

UNIVERSIDAD DE CUENCA



Facultad de Ciencias Económicas y Administrativas **Carrera de Contabilidad y Auditoría**

**“Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial
de Bulán, periodos 2016 y 2017.”**

Trabajo de titulación previo la obtención del
Título de Contador Público Auditor
Modalidad: Proyecto Integrador

Autoras:

Janneth Estefanía Pinos Suárez
C.I. 0105494579

Mónica Gabriela Rea Rojas
C.I. 0106149875

Directora:

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez, Mg.
C.I. 0103461760

Cuenca – Ecuador

02/09/2019



RESUMEN

El presente proyecto integrador denominado: “Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán” se realizó con el objetivo de dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de la entidad, durante el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017.

Se realiza mediante la aplicación de métodos cuantitativos y cualitativos en las distintas fases de la auditoría:

En la planificación preliminar a través de la obtención y recolección de la información por parte de la entidad auditada, la misma que nos ayuda a obtener un conocimiento general de la misma; seguida de la planificación específica en la cual se diseñan los respectivos programas por componente a ser desarrollados en la fase de la ejecución, en la cual, se obtiene la evidencia suficiente, competente y relevante que evidencia los hallazgos encontrados; la comunicación de resultados, en donde se emitirá un informe de auditoría que contiene un dictamen en el que se encuentra expresada nuestra opinión, la información financiera complementaria y los respectivos resultados de auditoría. En el capítulo IV de nuestro proyecto integrador emitimos nuestras conclusiones y recomendaciones, con la finalidad de aportar positivamente a la entidad para la toma de decisiones.

Palabras clave: Auditoría financiera. Razonabilidad. Dictamen. Evidencia. Hallazgos. Informe de auditoría.



ABSTRACT

The present integrating project denominated: "Financial Audit to the Autonomous Decentralized Government (GAD-Gobierno Autónomo Descentralizado-by its acronym in Spanish) of Bulán Parish was carried out with the objective of ruling on the reasonableness of the financial statements prepared by the administration of the entity, during the period between January 1, 2016 as of December 31, 2017.

It is done through the application of quantitative and qualitative methods in the different phases of the audit:

In preliminary planning through the acquisition and collection of information by the audited entity, which helps us obtain a general knowledge of it; followed by the specific planning in which the respective programs are designed by component to be developed in the execution phase, in which sufficient, competent and relevant evidence is obtained that evidences the findings found; the communication of results, where an audit report will be issued containing an dictum in which our opinion is expressed, the complementary financial information and the respective audit results.

In chapter IV of our integrative project we issue our conclusions and recommendations, in order to positively contribute to the entity for decision making.

Keywords: Financial audit. Reasonableness. Opinion. Evidence. Findings. Audit report.



ÍNDICE

| | |
|---|----|
| RESUMEN | 2 |
| Palabras Clave:..... | 2 |
| ABSTRACT | 3 |
| ÍNDICE DE ILUSTRACIONES | 7 |
| ÍNDICE DE TABLAS | 9 |
| ÍNDICE DE ANEXOS | 12 |
| AGRADECIMIENTO | 21 |
| DEDICATORIA | 22 |
| INTRODUCCIÓN | 16 |
| JUSTIFICACIÓN | 17 |
| PROBLEMA CENTRAL | 18 |
| OBJETIVOS..... | 20 |
| GENERAL:..... | 20 |
| ESPECÍFICOS:..... | 20 |
| MARCO TEÓRICO | 21 |
| DISEÑO METODOLÓGICO..... | 23 |
| CAPÍTULO I INFORMACIÓN GENERAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN | |
| 1.1. Antecedentes..... | 25 |
| 1.1.1. División política | 26 |
| 1.2. Descripción del objeto de estudio..... | 26 |
| 1.2.1. Datos generales | 26 |
| 1.2.2. Misión | 27 |
| 1.2.3. Visión | 27 |
| 1.2.4. Principios..... | 27 |



| | | |
|---------------------------------|---|----|
| 1.3. | Base legal..... | 28 |
| 1.3.1. | Políticas..... | 29 |
| 1.3.2. | Objetivos | 29 |
| 1.3.3. | Estructura orgánica | 31 |
| 1.3.4. | Funciones de los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales | 33 |
| CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO | | 36 |
| 2.1. | AUDITORÍA FINANCIERA..... | 36 |
| 2.1.1 | Definición: | 36 |
| 2.1.2 | Objetivos:..... | 37 |
| 2.1.2.1. | Objetivo general: | 37 |
| 2.1.2.2. | Objetivos específicos:..... | 37 |
| 2.1.3 | Características:..... | 37 |
| 2.1.4. | Debido Proceso: | 38 |
| 2.2 | Proceso de la Auditoría Financiera | 39 |
| 2.2.1. | Planificación:..... | 39 |
| 2.2.1.1. | Planificación preliminar..... | 39 |
| 2.2.1.2. | Planificación específica | 40 |
| 2.2.2. | Ejecución del trabajo:..... | 40 |
| 2.2.3. | La comunicación de resultados: | 41 |
| 2.2.4. | Control Interno: | 41 |
| 2.2.4.1 | Definición..... | 41 |
| 2.2.4.2. | Componentes | 42 |
| 2.2.5. | Riesgos de la Auditoria Financiera: | 43 |
| | Riesgo Inherente: | 44 |
| | Riesgo de control:..... | 44 |



| | |
|--|----|
| Riesgo de detección | 44 |
| 2.2.6. Programas de Auditoría: | 45 |
| 2.2.7. Pruebas de Auditoría: | 45 |
| 2.2.8. Evidencia de auditoría: | 45 |
| 2.2.8.1 Características de la evidencia | 45 |
| 2.2.9. Muestreo: | 46 |
| 2.2.9. Hallazgos de auditoría: | 46 |
| 2.2.10. Papeles de trabajo: | 46 |
| 2.2.10.1 Clasificación de Papeles de trabajo | 47 |
| 2.2.11. Marcas de Auditoría | 47 |
| 2.2.12. Informe de auditoría | 48 |
| 2.2.12.1. Tipos de opinión: | 48 |
| Contratación con firmas privadas de auditoría | 50 |
| CAPÍTULO III APLICACIÓN PRÁCTICA | 51 |
| 3.1 AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN, PERÍODOS 2016 – 2017 ... | 51 |
| 3.1.1 SIGLAS Y MARCAS DE AUDITORÍA | 52 |
| 3.1.2 Orden de trabajo | 56 |
| 3.1.3 Notificación de Inicio de Acción de control | 58 |
| 3.2 PLANIFICACIÓN | 66 |
| 3.2.1 Planificación Preliminar | 66 |
| PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | 66 |
| MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | 69 |
| 3.2.2 Planificación Específica | 84 |
| PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA | 84 |
| MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA | 85 |



| | |
|--------------------------------------|-----|
| 3.3 EJECUCIÓN | 87 |
| 3.4 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | 88 |
| 4. CAPITULO IV | 143 |
| CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | 143 |
| 4.1 CONCLUSIONES | 143 |
| 4.2 RECOMENDACIONES | 146 |
| Bibliografía | 147 |
| ANEXOS | 150 |
| Bibliografía | 572 |
| Bibliografía | 572 |

ÍNDICE DE ILUSTRACIONES

| | |
|---|-----|
| Ilustración 1: Estructura Orgánica | 31 |
| Ilustración 2: Estructura Orgánica | 102 |
| Ilustración 3: Reglamento de uso y consumo de agua..... | 164 |
| Ilustración 4: Reglamento de Administración del cementerio central | 165 |
| Ilustración 5: Reglamento de mantenimiento de la retroexcavadora | 167 |
| Ilustración 6: Presupuesto institucional aprobado 2016 | 171 |
| Ilustración 7: Presupuesto institucional aprobado 2017 | 172 |
| Ilustración 8: Sistema Computarizado E-SIGEF | 250 |
| Ilustración 9: Plataforma Quipux | 253 |
| Ilustración 10: Plataforma Esigef..... | 253 |
| Ilustración 11: Archivo GAD BULÁN | 257 |
| Ilustración 12: Servicios que presta el GAD..... | 258 |
| Ilustración 13: Certificado de capacitación Año 2016 | 286 |
| Ilustración 14: Certificado de capacitación Año 2017 | 287 |
| Ilustración 15: Registro de transferencias | 289 |
| Ilustración 16: Autorización de pago | 290 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|--|-----|
| Ilustración 17: Acta Entrega-Recepción | 294 |
| Ilustración 18: Factura de Compra de Materiales de Aseo | 295 |
| Ilustración 19: Pagina Web GAD Bulán | 297 |
| Ilustración 20: Evidencia de Crédito 1/4 | 431 |
| Ilustración 21: Evidencia del Crédito 2/4 | 432 |
| Ilustración 22: Evidencia del Crédito 3/4 | 433 |
| Ilustración 23: Evidencia del Crédito 4/4 | 434 |
| Ilustración 24: Proceso de Contratación- Adquisición de Retroexcavadora | 487 |
| Ilustración 25: Proceso de Contratación- Mejoramiento Vial..... | 488 |
| Ilustración 26: Proceso de Contratación- Fiscalización cubierta del graderío | 489 |
| Ilustración 27: Proceso de Contratación- Cubierta de graderío..... | 490 |



ÍNDICE DE TABLAS

| | |
|---|-----|
| Tabla 1: Organización de los papeles de trabajo..... | 52 |
| Tabla 2: Marcas de Auditoría:..... | 52 |
| Tabla 3: Principales operaciones e instalaciones | 75 |
| Tabla 4: Financiamiento GAD Parroquial de Bulán | 77 |
| Tabla 5: Funcionarios Principales | 77 |
| Tabla 6: Cronograma para la Ejecución de la Auditoría Financiera | 86 |
| Tabla 7: Listado de personal periodo 2016-2017 | 169 |
| Tabla 8: Funcionarios por elección popular | 170 |
| Tabla 9: Funcionarios con contratos por plazo fijo e indefinido | 170 |
| Tabla 10: Cumplimiento de Recomendaciones | 257 |
| Tabla 11: Principales Fuentes de Ingreso | 261 |
| Tabla 12: Matriz de Nivel de Confianza y Riesgo | 269 |
| Tabla 13: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza-Ambiente de Control | 269 |
| Tabla 14: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza-Evaluación de Riesgos | 270 |
| Tabla 15: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza-Actividades de Control | 271 |
| Tabla 16: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza-Información y comunicación | 272 |
| Tabla 17: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza -Seguimiento . | 273 |
| Tabla 18: Resumen de Evaluación de Riesgos y confianza del sistema de control interno | 273 |
| Tabla 19: Calculo de Error Tolerable..... | 276 |
| Tabla 20: Evaluación del Sistema de Control Interno- Disponibilidades | 299 |
| Tabla 21: Evaluación del Sistema de Control Interno-Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios..... | 300 |
| Tabla 22: Evaluación del Sistema de Control Interno - Bienes de Administración | 303 |
| Tabla 23: Evaluación del Sistema de Control Interno –Empréstitos..... | 305 |



Tabla 24: Evaluación del Sistema de Control Interno – Transferencias Netas

..... 307

Tabla 25: Evaluación del Sistema de Control Interno..... 309

Tabla 26: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría 319



ÍNDICE DE GRÁFICOS

| | |
|---|-----|
| Gráfico 1: Análisis Vertical-Estado de Situación Financiera 2016 | 221 |
| Gráfico 2: Análisis Vertical-Activos 2016 | 222 |
| Gráfico 3: Análisis Vertical -Activos Corrientes 2016 | 222 |
| Gráfico 4: Análisis Vertical- Pasivo Corriente 2016 | 223 |
| Gráfico 5 Análisis Vertical Patrimonio 2016 | 223 |
| Gráfico 6: Análisis Vertical -Estado de Situación Financiera 2017 | 224 |
| Gráfico 7: Análisis Vertical –Activos 2017 | 224 |
| Gráfico 8: Análisis Vertical -Activos Corrientes 2017 | 225 |
| Gráfico 9: Análisis Vertical- <i>Pasivo Corriente</i> 2017 | 225 |
| Gráfico 10: Análisis Vertical Patrimonio 2017 | 226 |
| Gráfico 11: Análisis Vertical -Estado de Resultados 2016 | 227 |
| Gráfico 12: Análisis Vertical Ingresos 2016 | 227 |
| Gráfico 13: Análisis Vertical -Transferencias Netas 2016 | 228 |
| Gráfico 14: Análisis Vertical gastos 2016 | 228 |
| Gráfico 15: Análisis Vertical -Gastos- Resultados de Operación 2016 | 229 |
| Gráfico 16: Análisis vertical- Estado de resultados 2017 | 230 |
| Gráfico 17: Análisis Vertical Ingresos 2017 | 230 |
| Gráfico 18: Análisis vertical-Transferencias Netas 2017 | 231 |
| Gráfico 19: Análisis Vertical-Gastos 2017 | 231 |
| Gráfico 20: Análisis Vertical-Gastos- Resultados de Operación 2017 | 232 |
| Gráfico 21: Análisis horizontal Estado de Situación Financiera 2016 | 233 |
| Gráfico 22: Análisis horizontal <i>Activos</i> 2016 | 233 |
| Gráfico 23: Análisis horizontal <i>Activo Corriente</i> 2016 | 234 |
| Gráfico 24: Análisis horizontal -Pasivo Corriente 2016 | 235 |
| Gráfico 25: Análisis horizontal Patrimonio-2016 | 235 |
| Gráfico 26: Análisis horizontal -Estado de Situación Financiera 2017 | 236 |
| Gráfico 27: Análisis horizontal –Activos 2017 | 236 |
| Gráfico 28: Análisis horizontal-Activo Corriente 2017 | 237 |
| Gráfico 29: Análisis horizontal-Pasivo Corriente 2017 | 238 |
| Gráfico 30: Análisis horizontal-Patrimonio 2017 | 238 |
| Gráfico 31: Análisis horizontal-Ingresos 2016 | 239 |



| | |
|--|-----|
| Gráfico 32: Análisis horizontal -Gastos 2016 | 239 |
| Gráfico 33: Análisis horizontal –Ingresos-2016..... | 239 |
| Gráfico 34: Análisis horizontal –Gastos-2016 | 240 |
| Gráfico 35: Análisis horizontal-Estados de Resultados-Ingresos 2017 | 241 |
| Gráfico 36: Análisis horizontal-Estados de Resultados- Gastos 2017 | 241 |
| Gráfico 37: Análisis horizontal Ingresos 2017 | 242 |
| Gráfico 38: Análisis horizontal- Gastos 2017 | 243 |
| Gráfico 39: Resumen de la Evaluación de Control Interno - Ambiente de Control. | 270 |
| Gráfico 40: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza - Evaluación de Riesgos | 271 |
| Gráfico 41: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza - Actividades de Control | 272 |
| Gráfico 42: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza - Información y Comunicación | 272 |
| Gráfico 43: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza – Seguimiento | 273 |
| Gráfico 44: Resumen de Evaluación de Riesgos y confianza del sistema de control interno | 274 |
| Gráfico 45: Evaluación de Control Interno por Componentes..... | 310 |

ÍNDICE DE ANEXOS

| | |
|--|-----|
| Anexo 1: Conocimiento general de la entidad..... | 150 |
| Anexo 2: Descripción Narrativa de la entrevista realizada el presidente..... | 162 |
| Anexo 3: Información respecto a los reglamentos internos de la entidad ... | 164 |
| Anexo 4: Listado del personal que laboró en los periodos 2016 y 2017 | 169 |
| Anexo 5: Presupuesto institucional aprobado respecto a los periodos 2016 y 2017 | 171 |
| Anexo 6: Cédulas presupuestarias de ingresos y gastos periodos 2016 y 2017..... | 173 |



| | |
|---|-----|
| Anexo 7: Estados Financieros de la Entidad de los años 2016 - 2017 y su respectivo análisis vertical y horizontal | 187 |
| Anexo 8: Interpretación de los análisis horizontal y vertical de los estados financieros de los periodos 2016-2017 | 221 |
| Anexo 9: Índices financieros de la entidad | 244 |
| Anexo 10: Información del sistema computarizado que maneja el GAD..... | 250 |
| Anexo 11: Últimos informes de auditorías aplicadas a la entidad | 255 |
| Anexo 12: Análisis de las actividades, políticas contables y principales fuentes de ingreso | 258 |
| Anexo 13: FODA de la entidad..... | 262 |
| Anexo 14: Evaluación del control Interno. | 264 |
| Anexo 15: Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo de Control..... | 269 |
| Anexo 16: Determinación de la materialidad y el error tolerable..... | 275 |
| Anexo 17: Identificación de cuentas significativas | 277 |
| Anexo 18: Identificación de componentes..... | 279 |
| Anexo 19: Matriz preliminar de riesgo de auditoría | 280 |
| Anexo 20: Cédula narrativa -Código de Ética | 282 |
| Anexo 21: Cédula narrativa - Ambiente de Control..... | 283 |
| Anexo 22: Desarrollo de las competencias profesionales..... | 286 |
| Anexo 23: Cédula narrativa- Evaluación de Riesgos. | 288 |
| Anexo 24: Procedimientos de autorización | 289 |
| Anexo 25: Cédula narrativa - Manejo de Recursos..... | 291 |
| Anexo 26: Cédula narrativa-Supervisión de Procesos. | 292 |
| Anexo 27: Cédula Narrativa-Evaluación del cumplimiento de programas y proyectos. | 293 |
| Anexo 28: Respaldo de ingreso de recursos | 294 |
| Anexo 29: Cédula narrativa-Conciliaciones Bancarias y Administración de Bienes | 296 |
| Anexo 30: Sitio web de la entidad..... | 297 |
| Anexo 31: Cuestionario de Control Interno - Disponibilidades | 298 |
| Anexo 32: Cuestionario de Control Interno - Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios..... | 300 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|--|-----|
| Anexo 33: Cuestionario de Control Interno - Bienes de Administración..... | 302 |
| Anexo 34: Cuestionario de Control Interno - Empréstitos | 304 |
| Anexo 35: Cuestionario de Control Interno -Transferencias Netas | 306 |
| Anexo 36: Cuestionario de Control Interno-Gastos..... | 308 |
| Anexo 37: Cédula Narrativa - Disponibilidades..... | 311 |
| Anexo 38: Cédula Narrativa - Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 312 |
| Anexo 39: Cédula Narrativa-Bienes de Administración..... | 313 |
| Anexo 40: Cédula Narrativa – Empréstitos. | 315 |
| Anexo 41: Cédula Narrativa - Transferencias Netas..... | 316 |
| Anexo 42: Cédula Narrativa – Gastos..... | 317 |
| Anexo 43: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría | 319 |
| Anexo 44: Plan de Muestreo. | 327 |
| Anexo 45: Programa de Auditoría - Estados Financieros | 335 |
| Anexo 46: Programa de Auditoría – Disponibilidades..... | 336 |
| Anexo 47: Programa de Auditoría - Anticipo a proveedores de bienes y servicios | 338 |
| Anexo 48: Programa de Auditoría - Bienes de Administración | 340 |
| Anexo 49: Programa de Auditoría - Empréstitos | 342 |
| Anexo 50: Programa de Auditoría - Transferencias Netas..... | 344 |
| Anexo 51: Programa de Auditoría – Gastos..... | 347 |
| Anexo 52: Comprobación aritmética y verificación de formatos-Estado de Situación Financiera..... | 349 |
| Anexo 53: Comprobación aritmética y verificación de formatos-Estado de Resultados. | 356 |
| Anexo 54: Documentación y aprobación de desembolsos-2016..... | 361 |
| Anexo 55: Documentación y aprobación de desembolsos-2017 | 364 |
| Anexo 56: Revisión de los comprobantes de depósitos con las facturas correspondientes. | 370 |
| Anexo 57: Cedula Narrativa- Agua Potable..... | 372 |
| Anexo 58: Conciliación de la Cuenta Bancos- Enero-2016..... | 373 |
| Anexo 59: Conciliación de la Cuenta Bancos- Julio 2016..... | 376 |



| | |
|--|-----|
| Anexo 60: Conciliación de la Cuenta Bancos - Diciembre 2016. | 379 |
| Anexo 61: Conciliación de la Cuenta Bancos - Enero 2017. | 383 |
| Anexo 62: Conciliación de la Cuenta Bancos - Julio 2017 | 385 |
| Anexo 63: Conciliación de la Cuenta Bancos - Diciembre 2017. | 388 |
| Anexo 64: Verificación de Ingresos de Autogestión registrados en el importe y periodo correcto-2016. | 391 |
| Anexo 65: Verificación de Ingresos de Autogestión registrados en el importe y periodo correcto – 2017. | 394 |
| Anexo 66: Verificación de anticipos y sus respectivos depósitos en las cuentas de los beneficiarios - 2016..... | 397 |
| Anexo 67: Verificación de anticipos y sus respectivos depósitos en las cuentas de los beneficiarios – 2017. | 399 |
| Anexo 68: Verificación de documentación sustentatoria de los anticipos a proveedores 2016 y 2017. | 401 |
| Anexo 69: Verificación del registro contable de los anticipos 2016 | 403 |
| Anexo 70: Verificación del registro contable de los anticipos - 2017..... | 405 |
| Anexo 71: Constatación de anticipos de acuerdo al contrato- 2016-2017 .. | 410 |
| Anexo 72: Verificación de los bienes adquiridos en los periodos 2016 y 2017, su respectiva documentación de sustento y su correcto registro | 411 |
| Anexo 73: Constatación de la existencia de pólizas de seguro | 413 |
| Anexo 74: Reclasificación de bienes de larga duración. | 414 |
| Anexo 75: Inspección física de bienes de administración..... | 417 |
| Anexo 76: Recalculo de depreciaciones | 424 |
| Anexo 77: Verificación de la evidencia del crédito. | 430 |
| Anexo 78: Verificación de registro de crédito de acuerdo a la tabla de amortización..... | 435 |
| Anexo 79: Revisión de los valores depositados por pago del crédito | 454 |
| Anexo 80: Comparación de ingresos presupuestados y ejecutados..... | 457 |
| Anexo 81: Verificación de registros de Ingresos por transferencias 2016... .. | 460 |
| Anexo 82: Verificación de registros de Ingresos por transferencias 2017... .. | 462 |
| Anexo 83: Rastreo del destino de los recursos recibidos mediante transferencia – 2016 | 465 |



| | |
|--|-----|
| Anexo 84: Rastreo del destino de los recursos recibidos mediante transferencia – 2017. | 470 |
| Anexo 85: Comparación del codificado contra el devengado de las cédulas presupuestaria de ingresos para obtener el porcentaje de ejecución. | 475 |
| Anexo 86: Revisión de las reformas presupuestarias 2016-2017. | 478 |
| Anexo 87: Verificación de gastos corresponda a operaciones normales de la entidad. | 484 |
| Anexo 88: Cedula Narrativa - Proceso de contratación. | 487 |
| Anexo 89: Comparación del codificado contra el devengado de la cedula presupuestaria de gastos para obtener el porcentaje de ejecución-2016.... | 491 |
| Anexo 90: Comparación del codificado contra el devengado de la cédula presupuestaria de gastos para obtener el porcentaje de ejecución – 2017. | 496 |
| Anexo 91: Recalculo de Roles de Pago - 2016..... | 501 |
| Anexo 92: Recalculo de los Roles de pago 2017..... | 506 |
| Anexo 93: Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán..... | 511 |
| Anexo 94: Hoja de hallazgos. | 527 |
| Anexo 95: Diario de Ajustes. | 543 |
| Anexo 96: Comunicación de Resultados Provisionales | 549 |
| Anexo 97: Convocatoria a Conferencia Final | 551 |
| Anexo 98: Acta de Conferencia Final | 555 |
| Anexo 99: Protocolo GAD Bulán | 557 |



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Janneth Estefanía Pinos Suárez en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, periodos 2016 y 2017", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 2 de Septiembre de 2019

Janneth Estefanía Pinos Suárez

C.I: 0105494579



Cláusula de licencia y autorización para publicación en el Repositorio Institucional

Mónica Gabriela Rea Rojas en calidad de autora y titular de los derechos morales y patrimoniales del trabajo de titulación "Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, periodos 2016 y 2017", de conformidad con el Art. 114 del CÓDIGO ORGÁNICO DE LA ECONOMÍA SOCIAL DE LOS CONOCIMIENTOS, CREATIVIDAD E INNOVACIÓN reconozco a favor de la Universidad de Cuenca una licencia gratuita, intransferible y no exclusiva para el uso no comercial de la obra, con fines estrictamente académicos.

Asimismo, autorizo a la Universidad de Cuenca para que realice la publicación de este trabajo de titulación en el repositorio institucional, de conformidad a lo dispuesto en el Art. 144 de la Ley Orgánica de Educación Superior.

Cuenca, 2 de Septiembre de 2019

Mónica Gabriela Rea Rojas

C.I: 0106149875



Cláusula de Propiedad Intelectual

Janneth Estefanía Pinos Suárez, autora del trabajo de titulación "Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, periodos 2016 y 2017", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 2 de Septiembre de 2019

Janneth Estefanía Pinos Suárez

C.I: 0105494579



Cláusula de Propiedad Intelectual

Mónica Gabriela Rea Rojas, autora del trabajo de titulación "Auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, periodos 2016 y 2017", certifico que todas las ideas, opiniones y contenidos expuestos en la presente investigación son de exclusiva responsabilidad de su autor/a.

Cuenca, 2 de Septiembre de 2019

Mónica Gabriela Rea Rojas

C.I: 0106149875



AGRADECIMIENTO

Principalmente queremos agradecer a Dios por permitirnos llegar a culminar un eslabón muy importante a nivel académico, a la Universidad de Cuenca por ser una Institución de excelencia que a lo largo del camino nos ha formado profesional y personalmente a través de la calidad y experiencia en la enseñanza, a sus docentes y sobre todo a nuestra directora del presente proyecto integrador Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez por ser un pilar importante en el desarrollo de nuestro trabajo de titulación.

Además, extendemos nuestro agradecimiento al Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán por la acogida que nos ha brindado, así como el apoyo de sus colaboradores en lo concerniente a nuestro trabajo de titulación.

Finalmente agradecemos a nuestras familias que nos han apoyado y confiando fielmente en nosotras durante toda nuestra carrera.



DEDICATORIA

El presente proyecto integrador se lo dedico primeramente Dios por ser mi guía fundamental, a mis Padres por ser una muestra clara de sacrificio, humildad, motivación y perseverancia a lo largo de mi vida y sobre todo por depositar su entera confianza en mí y acompañarme en cada uno de mis logros, a mis hermanos por ser el sustento indispensable en los momentos que he necesitado. Finalmente, a todas aquellas personas que estuvieron conmigo a lo largo de esta etapa, amigos y maestros que me han brindado todo su apoyo y conocimientos para llegar hasta este punto. Y a una persona muy especial que ha sido mi pilar para seguir este camino.

Muchas gracias.

Janneth Pinos S.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Este proyecto lo dedico a mis padres por ser los forjadores de mi camino y haber sido el pilar

fundamental apoyándome de manera incondicional, por haber creído en mí y ser mi mayor ejemplo de perseverancia y humildad, a mis hermanas ya que con su espíritu alentador me han apoyado durante toda mi carrera y por último dedico este proyecto a todos quienes han sido parte importante de esta etapa como lo son mis profesores y amigos.

Mis agradecimientos infinitos.

Mónica Rea R.



INTRODUCCIÓN

En la actualidad la Auditoría Financiera juega un papel muy importante en el sector público, ya que mediante la misma se puede determinar de manera objetiva la razonabilidad de las cifras presentadas en los estados financieros, evaluando el control interno y basándose en la normativa vigente.

El presente proyecto integrador “AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN, PERIODOS 2016 Y 2017” se realiza con la finalidad de elaborar un informe que sirva de apoyo a la administración del GAD, ya que tales resultados que constarán en el mismo servirán para la toma de decisiones y a su vez la adopción de acciones correctivas ante las deficiencias encontradas velando de esta manera por el cumplimiento de los objetivos planteados con un adecuado manejo de los recursos disponibles.

Este proyecto constará de cuatro capítulos, siendo el primero la información general referente a la parroquia como antecedentes, división política, descripción de la misión, visión, objetivos, estructura organizacional, base legal y funciones del GAD.

El segundo capítulo es el marco teórico en el cual se reflejan conceptos relacionados con auditoría financiera y demás fundamentos teóricos clave para el desarrollo del proyecto.

El tercer capítulo es el desarrollo y aplicación de la Auditoría financiera que abarca las etapas de planificación, ejecución y comunicación de resultados.

Finalmente, en el capítulo cuatro se darán a conocer las respectivas conclusiones y recomendaciones producto del desarrollo de la Auditoría que servirá de apoyo para que el GAD parroquial pueda mejorar su administración.



JUSTIFICACIÓN

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, entidad donde se pretende realizar el proyecto integrador, al ser una institución pública de acuerdo a lo señala el artículo 225 de la Constitución de la República del Ecuador, está sujeta al control y rendición de cuentas sobre sus recursos públicos en cumplimiento con lo establecido por la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, la Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, entre otras.

Por tanto, el presente proyecto consiste en una Auditoría Financiera aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán perteneciente al cantón Paute, con la finalidad de determinar la razonabilidad de sus estados financieros, evaluando cada una de las situaciones de acuerdo a la normativa y teoría pertinente, para de esta manera determinar si existen irregularidades en el manejo de las funciones de la entidad y por ende en su correcto desempeño.

Al no tener una seguridad razonable del buen uso de los recursos, el cumplimiento de objetivos y en sí de la razonabilidad de los Estados Financieros; se propone realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán por los períodos 2016 y 2017 con la finalidad de determinar la certeza de la información, evaluar el control interno en lo que respecta a la preparación y presentación de la información financiera y al cumplimiento de la normativa vigente para identificar la presencia de posibles errores u omisiones que estén afectado el rendimiento de la entidad y finalmente emitir la respectiva opinión e informe que tendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejorar los procesos financieros y administrativos.



PROBLEMA CENTRAL

En los ocho últimos años no se ha realizado ninguna acción de control por parte de la Contraloría General del Estado, siendo la última un Examen Especial a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la Junta Parroquial de Bulán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2010; mismo que fue realizado en el año 2011, por lo que no se tiene una seguridad razonable sobre las cifras presentadas en los estados financieros; así como tampoco se conoce si la entidad está logrando sus objetivos institucionales y utilizando adecuadamente sus recursos.

Por otra parte, presentan ciertos inconvenientes como:

- No existe una debida coordinación en lo referente al servicio de agua potable que provee el GAD a la comunidad, siendo ésta una atribución del GAD municipal, tal como lo establece el Art. 137 del Código Orgánico de Organización territorial, autonomía y descentralización que manifiesta que la prestación de servicios públicos de agua potable, en todas sus fases, las ejecutarán los gobiernos autónomos descentralizados municipales con sus respectivas normativas y dando cumplimiento a las regulaciones y políticas nacionales establecidas por las autoridades correspondientes, además los gobiernos autónomos descentralizados municipales planificarán y operarán la gestión integral del servicio público de agua potable en sus respectivos territorios, y coordinarán con los gobiernos autónomos descentralizados regional y provincial el mantenimiento de las cuencas hidrográficas que proveen el agua para consumo humano. (CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN, 2010)...
- De acuerdo al Examen Especial a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la Junta Parroquial de Bulán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2010; mismo que fue realizado en el año 2011, no se tiene la certeza sobre el nivel de cumplimiento de recomendaciones luego de esta



última acción de control, mismas que son las siguientes: sobre los tiempos adecuados para la presentación de Estados Financieros, respaldo suficiente y competente que asegure la propiedad y legalidad de los ingresos y gastos, así como la dotación de un espacio físico adecuado para el archivo de tales documentos y que todos los ingresos sean depositados de manera intacta en la cuenta rotativa y a su vez los gastos cuenten con la debida autorización y documentación de respaldo.

Para ello se han planteado las siguientes preguntas de investigación:

- ¿El GAD parroquial cumple con los objetivos institucionales y utiliza de manera adecuada los recursos?
- ¿Los estados financieros fueron preparados y presentados de acuerdo al marco de información financiera aplicable?
- ¿En qué nivel la máxima autoridad ha cumplido con las recomendaciones emitidas tras el Examen Especial a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la Junta Parroquial de Bulán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2010; mismo que fue realizado en el año 2011?



OBJETIVOS

GENERAL:

Dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, para medir la confiabilidad, oportunidad y la correcta toma de decisiones durante los periodos 2016 y 2017.

ESPECÍFICOS:

- Conocer información general de la entidad a ser auditada lo cual permitirá entender su funcionamiento.
- Realizar la evaluación al control interno, evaluar y calificar los riesgos y posteriormente seleccionar procedimientos de auditoría a ser aplicados.
- Ejecutar la auditoría para dar cumplimiento a las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicadas en las actividades desarrolladas por el GAD, sustentando con papeles de trabajo y evidencias.
- Formular el respectivo informe con hallazgos y sus respectivas conclusiones y recomendaciones dirigidas a mejorar las actividades económicas, financieras y administrativas contribuyendo al mejor desempeño Institucional.



MARCO TEÓRICO

Auditoría Financiera:

Según el manual de Auditoría Financiera Gubernamental indica como Auditoría Financiera lo siguiente:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001)

Control Interno:

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. (CONTRALORÍA GENERAL DE ESTADO, 2009)

Por otro lado, Estupiñán al referirse al control interno de una organización indica que:

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con los procedimientos y métodos operacionales y contables que correspondan con el fin de ayudar, mediante el establecimiento de un medio adecuado, tanto al logro del objetivo administrativo, y como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información (Estupiñán Gaitán, 2011, pág. 7).

**Papeles de trabajo:**

El Manual de Auditoría Financiera Gubernamental define como papeles de trabajo lo siguiente:

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001)

Informe de auditoría:

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001)



DISEÑO METODOLÓGICO

Los tipos de Investigación que se aplicarán de acuerdo a la problemática planteada son:

- Exploratoria: se extraerá datos e información directamente de la entidad; a través, de diferentes técnicas de recolección.
- Documental: se trabajará con documentos propios de la entidad como los respectivos manuales, estados financieros, cédulas presupuestarias.
- Descriptiva: se tratará de obtener información acerca de los diferentes fenómenos y a su vez describir sus implicaciones en los estados financieros y en el control interno.
- Explicativa: se busca una relación de causa-efecto ya que la información obtenida nos servirá para continuar con una investigación más rigurosa.
- Aplicativa: luego de haber realizado las respectivas observaciones se aplicará las respectivas recomendaciones para mejorar sus operaciones.

Para la realización del presente proyecto se utilizará un enfoque mixto, vinculando tanto enfoque cuantitativo como cualitativo para el análisis de la información.

Método cuantitativo:

Se llevará a cabo distintas estrategias enfocados a datos medibles que permitan obtener información y mantener un análisis acerca del adecuado sistema de control interno, manejo presupuestario, cédulas presupuestarias, registro y elaboración de los estados financieros y demás procesos secuenciales y probatorios que serán utilizados en la recolección de información para obtener resultados concretos.

Método cualitativo:

Utilizado al momento revisar tanto la literatura como el desarrollo del marco teórico, así como la Normativa que es aplicable a las Instituciones del Sector Público, centrándonos principalmente en lo referente a los Gobiernos Autónomos Descentralizados.



Utilizando para ello técnicas como:

- Observación
- Encuestas
- Entrevistas abiertas
- Revisión de documentos
- Interacción con la comunidad



CAPÍTULO I INFORMACIÓN GENERAL DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN

Introducción

En este capítulo se realizará una descripción global de la entidad a auditarse, destacando aspectos como: antecedentes, división política, información referente a la misión, visión, estructura orgánica, principios, base legal y demás datos referentes a las funciones que desempeña el GAD parroquial de Bulán.

1.1. Antecedentes

La Parroquia Bulán se encuentra en la parte nororiental de la provincia del Azuay, dentro del cantón Paute, a 52 Km de la Ciudad de Cuenca, y a 7 Km del Centro Cantonal de Paute. Esta parroquia cuenta con una población al 2010 de 2173 habitantes, tiene una temperatura promedio entre los 12°y 20°c, en tanto que la temperatura máxima es de hasta 30°c. Sus límites son: Al norte con la parroquia Taday y la parroquia Bayas (Provincia de Cañar-Azogues), al sur por la parroquia Paute (Azuay), al este la parroquia Dug-dug (Azuay-Paute), al oeste la parroquia Luis Cordero (Cañar-Azogues). Los datos proporcionados por las curvas de nivel del I.G.M., dan que los rangos altitudinales de la parroquia Bulán van desde los 2.400 hasta los 3.400 m.s.n.m. su fecha de parroquialización según el Registro oficial número 364, es el 01 de febrero de 1940 (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018).

La parroquia de Bulán es un Centro agro productor importante en la cuenca media y baja del río Paute, con influencia en los mercados de la región lo que hace que sea una parroquia con una característica significativa para la seguridad alimentaria, esto es posible en base de un patrimonio natural todavía en condiciones buenas de conservación a la cual se suma su variado ecosistema parroquial que amplía la posibilidad agro productiva, además, el turismo es un buen potencial que ha sido casi inexplorado para el



desarrollo de la parroquia (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018).

El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de Bulán se encuentra gobernado actualmente por:

PRESIDENTE- REPRESENTANTE LEGAL

VICEPRESIDENTE

PRIMER VOCAL

SEGUNDO VOCAL

TERCER VOCAL

1.1.1. División política

Las comunidades más pobladas son:

- Guayán
- Tuntag
- Tuntag – Huintul
- Sumán
- Padrehurco
- Tambillo
- La Pirámide y
- Bulán centro

1.2. Descripción del objeto de estudio

1.2.1. Datos generales

Razón social: Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de Bulán

RUC: 0160029250001

Dirección: Parroquia Bulán

Teléfonos: 072 180 017

Email: gadpbulan@hotmail.com

Página Web: <http://gadpbulan.gob.ec/azuay/>

Ciudad: Cuenca – Ecuador



1.2.2. Misión

La entidad no cuenta con misión.

1.2.3. Visión

La visión se construyó como un enunciado que visibiliza las perspectivas de desarrollo de la población en su territorio con una proyección al futuro. La visión incorpora grandes desafíos y retos a conseguir con un carácter integrador; suficientemente ambiciosa y amplia para enmarcar una serie de acciones. Para su construcción se consideró las políticas y estrategias de desarrollo nacional a largo plazo que constan en el PND, los elementos más destacados del diagnóstico; y los resultados de los procesos de participación ciudadana. (GAD Parroquial de Bulán, Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, 2018, pág. 6)

1.2.4. Principios

A continuación se indica los principios establecidos por el GAD Parroquial de Bulán. (GAD Parroquial de Bulán, Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, 2018, pág. 6)

Sustentabilidad e integridad: Incluye la visión de conservación y protección del patrimonio y sus recursos naturales, garantizando la disponibilidad futura y mejorando la calidad ambiental. Así como la integración de los pilares del desarrollo sustentable (ambiental, político, social, cultural y económico) a través de definir e integrar las necesidades comunes de la población para crear políticas públicas territoriales.

Complementariedad y articulación: Entre el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, el Plan de Desarrollo y Estrategia Territorial Nacional y los planes de desarrollo y ordenamiento territorial de otros gobiernos autónomos descentralizados que incidan en el territorio parroquial.



Equidad territorial, equidad social y de género: Acceso universal de la población a servicios públicos, espacios públicos; salud y educación. Incluye la equidad social, la equidad de género y generacional.

Solidaridad: Principio fundamental para disminuir la inequidad y promover la inclusión, a través del desarrollo equitativo, justo y equilibrado partiendo de la distribución racional de los recursos y bienes y promoviendo la economía social y solidaria.

Diversidad e interculturalidad: Reconocimiento, respeto y diálogo entre las culturas locales, la diversidad sexual y de género, culturas juveniles, grupos vulnerables y otros actores.

(GAD Parroquial de Bulán, Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, 2018)

1.3. Base legal

La Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, publicada en el Registro Oficial 193 de 27 de octubre de 2000, artículo 3, establece:

“Personería Jurídica. - La junta parroquial Rural será persona jurídica de derecho público, con atribuciones y limitaciones establecidas en la Constitución y demás leyes vigentes, con autonomía administrativa, económica y financiera para el cumplimiento de sus objetivos”

El código orgánico de organización territorial publicado según en el registro oficial 303 del 11 de agosto de 2010, indica que en sus respectivas circunscripciones territoriales y en el ámbito de sus competencias y de las que les fueren delegadas, los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales tienen capacidad para dictar acuerdos y resoluciones, así como normas reglamentarias de carácter administrativo, que no podrán contravenir las disposiciones constitucionales, legales ni la normativa dictada por los consejos regionales, consejos provinciales, consejos metropolitanos y consejos municipales. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)



1.3.1. Políticas

El GAD de Bulán en su orgánico funcional ha establecido las siguientes políticas:

1. Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación efectiva en el desarrollo de la Parroquia.
2. Realizar una buena gestión para dotar al Gobierno Parroquial, de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptar y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.
3. Fortalecer el desarrollo parroquial, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y esfuerzos sostenidos para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia, por medio de tasas, contribuciones especiales, y auto gestión administrativa, mediante actos legislativos parroquiales.
4. Preservar y controlar los intereses parroquiales y ciudadanos con la finalidad institucional.
5. Trabajar en equipo y liderazgo, para la búsqueda constante de los más altos niveles de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas de los ciudadanos, a base de concertación de fuerzas y de compromisos de los diferentes sectores internos de trabajo: Normativo, Ejecutivo, de apoyo y operativo; en consecuencia, dinamismo y creatividad de las autoridades y servidores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo, como la base del mejor enfrentamiento de problemas y soluciones.
6. Identificar y solucionar los problemas prioritarios de la comunidad en búsqueda de las soluciones más adecuadas.
7. Los funcionarios, dignatarios y empleados, tienen la obligación de rendir cuenta de sus actos a sus superiores jerárquicos, en lo referente a sus deberes (GAD Parroquial de Bulán, 2014, pág. 4).

1.3.2. Objetivos

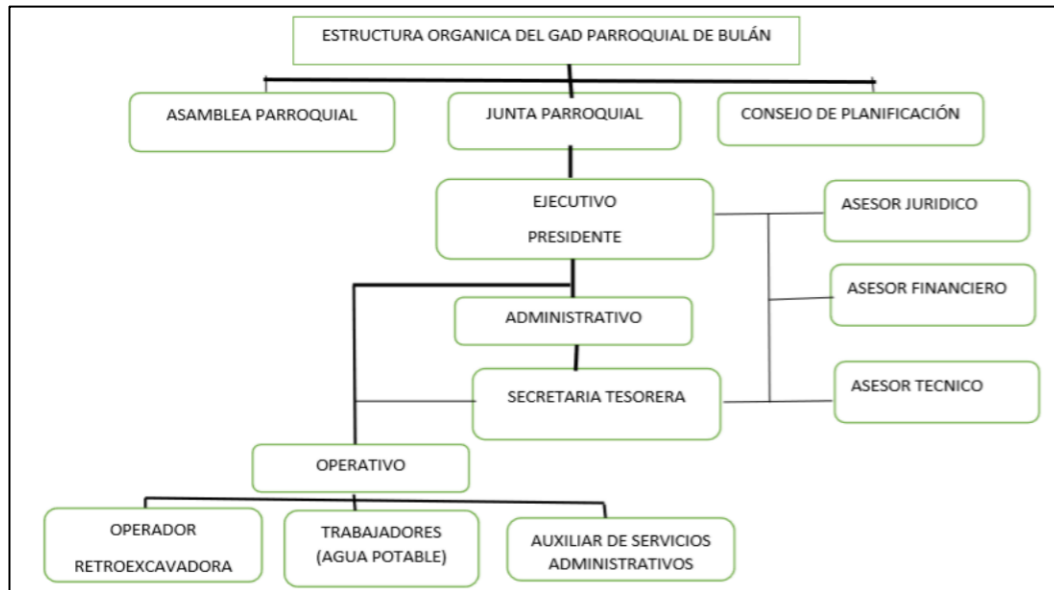
Los objetivos establecidos en Orgánico Funcional del GAD parroquial de Bulán son los siguientes:



1. Satisfacer las necesidades de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
2. Planificar el desarrollo físico de las áreas urbanas y rurales de la Parroquia.
3. Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso de la Parroquia Bulán.
4. Coordinar con otras entidades públicas o privadas para el desarrollo y mejoramiento de la cultura, educación y asistencia social.
5. Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que aquejan la vecindad parroquial, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico.
6. Analizar los temas parroquiales y recomendar la adopción de técnicas de gestión y empresarial, con procedimientos de trabajos uniformes y flexibles, tendientes a profesionalizar la gestión del gobierno parroquial.
7. Convocar y promover a la comunidad, para realizar reuniones permanentes para discutir los problemas de la parroquia, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.
8. Capacitación del talento humano, que apunte a la profesionalización de la gestión parroquial.
9. Mejorar y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela al mejoramiento de la administración con el aporte de la comunidad (GAD Parroquial de Bulán, 2014, págs. 4-5).

1.3.3. Estructura orgánica

Ilustración 1: Estructura Orgánica



Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Detalle por nivel de la estructura orgánica que consta en el orgánico funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

a). -Nivel Político.

La Asamblea Parroquial, siendo uno de los Procesos de Participación Ciudadana y control social, la misma que la conforman todos los actores parroquiales, ciudadanos, ciudadanas y líderes comunitarios de la Parroquia de Bulán, población organizada con la voluntad de aporte al desarrollo local. Se encuentra presidida por el Presidente(a) del Gobierno Parroquial. (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014, pág. 6)

Consejo de Planificación Parroquial, el mismo que se encuentra regulado en el artículo 15 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas, en su inciso segundo el que manifiesta: “Para la definición de las políticas se aplicarán los mecanismos participativos establecidos en la Constitución de la República, las leyes, en los instrumentos normativos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados y en el reglamento de este código” en concordancia con el artículo 28 del mismo cuerpo legal. Se encuentra presidida por el Presidente(a) del Gobierno Parroquial. Son



atribuciones y responsabilidades del Proceso de Participación Ciudadana los establecidos en los artículos. 100 y 101 de la Constitución de la República del Ecuador y en la Ley Orgánica de Participación Ciudadana y en el Art. 64, Lit. C del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD). (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014, pág. 6)

b) Nivel Legislativo. - Está conformada por los vocales elegidos por votación popular, y presidido por la Presidenta o el Presidente; y, tiene como misión principal cumplir las funciones de normatividad y fiscalización de acuerdo a las atribuciones y competencias establecidas en este Reglamento, el COOTAD y la Constitución de la República. De conformidad con el Art. 326 y 327 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD) conformarán las siguientes comisiones:

1.- Comisiones Permanentes:

- 1.1.- Comisión Político Institucional de lo Social, Cultural y Seguridad Ciudadana
- 1.2.- Comisión del Ambiente
- 1.3.- Comisión de Producción y Gestión Comunitaria
- 1.4.- Comisión de Turismo, Transporte y Servicios Básicos
- 1.5.- Comisión de Vialidad y Conectividad.

2.- Comisiones especiales:

- 2.1.- Comisión de Veeduría Social y Ciudadana
- 2.2.- Comisión de Compras y Adquisiciones
- 2.3.- Las demás que según la Ley, el Reglamento y los requerimientos de la Junta sean necesarias crear para el buen funcionamiento y cabal cumplimiento de sus fines. (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014, pág. 6)

c). -Nivel Ejecutivo. -



La Presidenta o Presidente es la primera autoridad del ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado rural de Bulán, constituye la máxima jerarquía administrativa, está para dirigir, supervisar, y tomar decisiones sobre la gestión parroquial inherente a las funciones específicas de la entidad. (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014, pág. 6)

d). -Nivel Administrativo y Operativo. -

Es el encargado de facilitar la adecuada viabilidad y operatividad en la prestación de los bienes y servicios. Ejecutar los planes, programas y proyectos trazados por la junta parroquial rural de Bulán está compuesta por:

- 1.- Secretaria-Tesorera
- 2.- Auxiliar de Secretaria
- 3.- Trabajadores de la Junta. (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014, pág. 7)

1.3.4. Funciones de los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales

Según el COOTAD en su artículo 67 establece como funciones de los GADS Parroquiales las siguientes:

- a) Expedir acuerdos, resoluciones y normativa reglamentaria en las materias de competencia del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural conforme este Código;
- b) Aprobar el plan parroquial de desarrollo y el de ordenamiento territorial formulados participativamente con la acción del consejo parroquial de planificación y las instancias de participación, así como evaluar la ejecución;
- c) Aprobar u observar el presupuesto del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural, que deberá guardar concordancia con el plan parroquial de desarrollo y con el de ordenamiento territorial; así como garantizar una participación ciudadana en la que estén representados los intereses colectivos de la parroquia rural en el marco de la Constitución y la ley. De igual forma, aprobará u observará la



liquidación presupuestaria del año inmediato anterior, con las respectivas reformas:

- d) Aprobar a pedido del presidente de la junta parroquial rural, trasposos de partidas presupuestarias y reducciones de crédito, cuando las circunstancias lo ameriten;
- e) Autorizar la contratación de empréstitos destinados a financiar la ejecución de programas y proyectos previstos en el plan parroquial de desarrollo y de ordenamiento territorial, observando las disposiciones previstas en la Constitución y la ley;
- f) Proponer al consejo municipal proyectos de ordenanzas en beneficio de la población;
- g) Autorizar la suscripción de contratos, convenios e instrumentos que comprometan al gobierno parroquial rural;
- h) Resolver su participación en la conformación del capital de empresas públicas o mixtas creadas por los otros niveles de gobierno en el marco de lo que establece la Constitución y la ley;
- i) Solicitar a los gobiernos autónomos descentralizados metropolitanos, municipales y provinciales la creación de empresas públicas del gobierno parroquial rural o de una mancomunidad de los mismos, de acuerdo con la ley;
- j) Podrán delegar a la economía social y solidaria, la gestión de sus competencias exclusivas asignadas en la Constitución, la ley y el Consejo Nacional de Competencias;
- k) Fiscalizar la gestión del presidente o presidenta del gobierno parroquial rural, de acuerdo al presente Código;
- l) Remover al presidente o presidenta o vocales del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural que hubiere incurrido en las causales previstas en la ley con el voto conforme de cuatro de cinco miembros garantizando el debido proceso. En este caso, la sesión de la junta será convocada y presidida por el vicepresidente de la junta parroquial rural;
- m) Decidir la participación en mancomunidades o consorcios;



- n) Conformar las comisiones permanentes y especiales que sean necesarias, con participación de la ciudadanía de la parroquia rural, y aprobar la conformación de comisiones ocasionales sugeridas por el presidente o presidenta del gobierno parroquial rural;
- o) Conceder licencias a los miembros del gobierno parroquial rural, que acumulados, no sobrepasen sesenta días. En el caso de enfermedades catastróficas o calamidad doméstica debidamente justificada podrá prorrogar este plazo;
- p) Conocer y resolver los asuntos que le sean sometidos a su conocimiento por parte del presidente o presidenta de la junta parroquial rural;
- q) Promover la implementación de centros de mediación y solución alternativa de conflictos, según la ley;
- r) Impulsar la conformación de organizaciones de la población parroquial, tendientes a promover el fomento de la producción, la seguridad ciudadana, el mejoramiento del nivel de vida y el fomento de la cultura y el deporte;
- s) Promover y coordinar la colaboración de los moradores de la parroquia en mingas o cualquier otra forma de participación social para la realización de obras de interés comunitario;
- t) Designar, cuando corresponda, sus delegados en entidades, empresas u organismos colegiados;
- u) Emitir políticas que contribuyan al desarrollo de las culturas de la población de su circunscripción territorial, de acuerdo con las leyes sobre la materia. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)



CAPÍTULO II MARCO TEÓRICO

Introducción

En el presente capítulo se desarrollarán los fundamentos teóricos de la auditoría en lo que respecta a definición, objetivos, características, debido proceso y demás conceptos claves para el desarrollo del proceso de auditoría.

2.1. AUDITORÍA FINANCIERA

2.1.1 Definición:

De acuerdo a lo establecido en la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado (CONGRESO NACIONAL, 2002) en su Art. 20 indica:

La auditoría financiera informará respecto a un período determinado, sobre la razonabilidad las cifras presentadas en los estados financieros de una institución pública, ente contable, programa o proyecto; concluirá con la elaboración de un informe profesional de auditoría, en el que se incluirán las opiniones correspondientes. En este tipo de fiscalización, se incluirán el examen del cumplimiento de las normas legales, y la evaluación del control interno de la parte auditada.

Como complemento, se tiene que una Auditoría de Estados Financieros se lleva a cabo para determinar si los mismos han sido elaborados de acuerdo con los criterios establecidos por los PCGA, tomando en cuenta que, el marco de información financiera aplicable utilizado por los Gobiernos Autónomos Descentralizados parroquiales, es la contabilidad gubernamental, cuyas normas técnicas emite el Ministerio de Finanzas, mediante Acuerdo Ministerial N° 0067 para lo cual el auditor debe realizar las pruebas requeridas con el fin de determinar si los Estados Financieros contienen incorrecciones materiales.



2.1.2 Objetivos:

2.1.2.1. Objetivo general:

Como objetivo general básico el siguiente:

“La auditoría financiera tiene como objetivo principal, dictaminar sobre la razonabilidad de los estados financieros preparados por la administración de las entidades públicas” (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001)

2.1.2.2. Objetivos específicos:

Los objetivos específicos según el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental emitido por la Contraloría General del Estado son los siguientes:

- Examinar el manejo de los recursos financieros de una entidad, unidad y/o de un programa para establecer el grado en que sus servidores administran y utilizan los recursos y a su vez si la información financiera es oportuna, útil, adecuada y confiable.
- Evaluar el cumplimiento de las metas y objetivos establecidos para la prestación de servicios o la producción de bienes, por los entes y organismos de la administración pública.
- Verificar que las entidades estén ejerciendo eficientes controles sobre los ingresos públicos.
- Verificar el cumplimiento de las disposiciones legales, reglamentarias y demás normativa aplicable para la ejecución de las actividades desarrolladas por los entes públicos.
- Propiciar el desarrollo de los sistemas de información de los entes públicos, para utilizarlo como una herramienta que aporte en la toma de decisiones y la ejecución de la auditoría.
- Formular recomendaciones para contribuir al fortalecimiento de la gestión pública y promover su eficiencia operativa mismas que constarán en el informe final aprobado (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001).

2.1.3 Características:

La Contraloría General del Estado dentro del Manual de Auditoría Financiera Gubernamental establece que las características de auditoría financiera son:

- Objetiva, porque el auditor revisa hechos reales sustentados en evidencias susceptibles de comprobarse.
- Sistemática, porque su ejecución es adecuadamente planeada.
- Profesional, porque es ejecutada por auditores o contadores públicos a nivel universitario o equivalentes, con capacidad, experiencia y conocimientos en el área de auditoría financiera.
- Específica, porque cubre la revisión de las operaciones financieras e incluye evaluaciones, estudios, verificaciones, diagnósticos e investigaciones.
- Normativa, ya que verifica que las operaciones cumplan con los requisitos de legalidad, veracidad y propiedad, a su vez evalúa las operaciones examinadas, realizando una comparación con indicadores financieros e informa sobre los resultados de la evaluación del control interno mediante comunicaciones de resultados provisionales.
- Decisoria, debido a que concluye con la emisión de un informe escrito que contiene el dictamen profesional referente a la razonabilidad de la información presentada en los estados financieros, con los respectivos comentarios, conclusiones y recomendaciones, sobre los hallazgos detectados en el transcurso del examen (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001).

2.1.4. Debido Proceso:

Para la realización de la auditoria es muy importante el cumplimiento del “debido proceso”, que, de acuerdo a la Constitución de la República del Ecuador en el marco de los derechos constitucionales de igualdad y protección de las personas, en su artículo 11 señala que todas las personas son iguales y gozarán de los mismos derechos, deberes y oportunidades y nadie podrá ser discriminado; de ser así la ley impondrá las respectivas sanciones para el caso. Por lo tanto, no se podrá exigir condiciones o requisitos que no estén establecidos en la Constitución o la ley. (ASAMBLEA NACIONAL, 2008)



El Artículo 76 de la Constitución indica que en todo proceso en el que se determinen derechos y obligaciones de cualquier orden, se asegurará el derecho al “debido proceso” y el derecho de las personas a la defensa, considerando las garantías básicas que se establecen en el artículo señalado (ASAMBLEA NACIONAL, 2008).

2.2 Proceso de la Auditoría Financiera

2.2.1. Planificación:

La planificación es la primera fase del proceso de auditoría y de esta dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, con la utilización de los recursos estrictamente necesarios.

Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001)

La planificación del trabajo de auditoría ayuda a asegurar que se presta atención adecuada a áreas importantes y a los problemas potenciales del examen, evaluar el nivel de riesgo y programar la obtención de evidencia necesaria aplicando criterios de materialidad, economía, objetividad y oportunidad. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2002)

2.2.1.1. Planificación preliminar

Según el Manual General de Auditoría Gubernamental la planificación preliminar consiste en la obtención o actualización de la información de la entidad mediante la revisión de archivos, reconocimiento de las instalaciones y entrevistas con globalmente las condiciones existentes y obtener el apoyo y facilidades para la ejecución de la auditoría (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2002).

Para ejecutar la planificación preliminar principalmente debe disponerse de personal de auditoría experimentado, contando con un supervisor y jefe de equipo. Además, podrá participar un asistente del equipo. Las técnicas más



utilizadas para desarrollar la planificación preliminar son las entrevistas, la observación y la revisión selectiva dirigida a obtener o actualizar la información importante relacionada con el examen (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001).

2.2.1.2. Planificación específica

De acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, la Contraloría General del Estado indica que en esta fase se define la estrategia a seguir en el trabajo, procurando la eficiente utilización de los recursos y en el logro de las metas y objetivos definidos para la auditoría. Esta fase se fundamenta en la información obtenida durante la planificación preliminar.

La planificación específica tiene como propósito principal evaluar el control interno, evaluar y calificar los riesgos de la auditoría y seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la ejecución del trabajo, mediante los programas respectivos.

En la planificación específica se trabaja con cada componente en particular. Uno de los factores claves del enfoque moderno, está en concentrar los esfuerzos de auditoría en las áreas de mayor riesgo y en particular en las denominadas afirmaciones también denominadas aseveraciones o representaciones, que es donde el auditor emplea la mayor parte de su trabajo para obtener y evaluar evidencia de su validez, sobre la cual fundamentará la opinión de los estados financieros. Las técnicas de mayor aplicación son la entrevista, la observación, la revisión selectiva, el rastreo de operaciones, la comparación y el análisis (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001).

2.2.2. Ejecución del trabajo:

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar totalmente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos desarrollados por el auditor, estarán respaldados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente, pertinente, competente y



adecuada, que respalda la opinión y el informe (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2002)

2.2.3. La comunicación de resultados:

Esta es la fase que concluye el proceso de la auditoría; sin embargo, está presente en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con la finalidad de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001).

2.2.4. Control Interno:

2.2.4.1 Definición

El control interno constituye un proceso que será aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada institución asegurando una seguridad razonable de que se protegen los recursos públicos y se alcancen los objetivos institucionales. “El control interno será responsabilidad de cada institución del Estado, y tendrá como finalidad primordial crear las condiciones para el ejercicio del control externo a cargo de la Contraloría General del Estado”. (CONGRESO NACIONAL, 2002)

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización adoptado por cada empresa, con sus correspondientes procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, al logro del objetivo administrativo, y como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento el control interno contable. (Estupiñán Gaitán, 2011, pág. 7).



2.2.4.2. Componentes

Conforme las Normas de control interno son cinco componentes que deben funcionar de manera integrada para reducir a un nivel aceptable el riesgo de no alcanzar un objetivo.

Ambiente de control

“El ambiente de control define el establecimiento de un entorno organizacional favorable al ejercicio de prácticas, valores, conductas y reglas apropiadas, para sensibilizar a los miembros de la entidad y generar una cultura de control interno” (CONTRALORÍA GENERAL DE ESTADO, 2009).

Es el ambiente donde se desarrollan todas las actividades organizacionales bajo la gestión de la administración, mismo que es influenciado por factores tanto internos como externos. Este componente crea la disciplina que apoya la evaluación del riesgo para el cumplimiento de los objetivos de la entidad, el rendimiento de las actividades de control, uso de la información y sistemas de comunicación, y conducción de actividades de supervisión. Para lograr un entorno de control apropiado deben tenerse en cuenta aspectos como la estructura organizacional, la división del trabajo y asignación de responsabilidades, el estilo de gerencia y el compromiso. Un entorno de control ineficaz puede tener consecuencias graves, por esta razón, este componente tiene una influencia muy relevante en los demás componentes del sistema de control interno (Qualpro Consulting, S. C., 2013).

Evaluación del riesgo

El riesgo es la probabilidad de ocurrencia de un evento no deseado que podría perjudicar o afectar adversamente a la entidad o su entorno. La máxima autoridad, el nivel directivo y todo el personal de la entidad serán responsables de efectuar el proceso de administración de riesgos, que implica la metodología, estrategias, técnicas y procedimientos, a través de los cuales las unidades administrativas identificarán, analizarán y tratarán los potenciales eventos que pudieran afectar la ejecución de sus procesos y el logro de sus objetivos. (CONTRALORÍA GENERAL DE ESTADO, 2009)

“Este componente identifica los posibles riesgos asociados con el logro de los objetivos de la organización. Toda organización debe hacer frente a una

serie de riesgos de origen tanto interno como externo, que deben ser evaluados”. (Qualpro Consulting, S. C., 2013)

Actividades de control

Las actividades de control se definen como las acciones establecidas por medio de las políticas y procedimientos que aportan a garantizar que se lleven a cabo las instrucciones de la dirección para mitigar los riesgos con impacto potencial en los objetivos, estas actividades se ejecutan en todos los niveles de la entidad, en las diferentes etapas de los procesos de negocio y en el entorno tecnológico, y sirven como mecanismos para asegurar el cumplimiento de los objetivos. Según su naturaleza pueden ser preventivas o de detección y pueden abarcar actividades manuales y automatizadas (Qualpro Consulting, S. C., 2013).

Información y comunicación

Dentro de una organización, el personal debe no solo captar una información sino también intercambiarla para desarrollar, gestionar y controlar sus operaciones. Por lo tanto, este componente hace referencia a la forma en que las áreas operativas, administrativas y financieras de la organización identifican, capturan e intercambian información, la cual es necesaria para que la entidad lleve a cabo las responsabilidades de control interno que apoyan el cumplimiento de los objetivos (Qualpro Consulting, S. C., 2013).

Seguimiento

“Todo el proceso ha de ser monitoreado con el fin de incorporar el concepto de mejoramiento continuo; así mismo, el Sistema de Control Interno debe ser flexible para reaccionar ágilmente y adaptarse a las circunstancias”. (Qualpro Consulting, S. C., 2013)

2.2.5. Riesgos de la Auditoría Financiera:

“El riesgo de auditoría, es la posibilidad de que la información o actividad sujeta a examen contenga errores o irregularidades significativas y no sean detectados en la ejecución” (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2002).



El Riesgo de la Auditoría Financiera de acuerdo con la Norma Internacional de Auditoría 200- Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría es: “El riesgo de que el auditor exprese una opinión de auditoría inadecuada cuando los estados financieros contienen incorrecciones materiales”.

(IAASB, 2002)

Riesgo Inherente:

Es la posibilidad de que existan errores o irregularidades en la gestión administrativa y financiera, antes de verificar la eficiencia del control interno diseñado y aplicado por el ente a ser auditado, este riesgo tiene relación directa con el contexto global de una institución e incluso puede afectar a su desenvolvimiento. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2002)

Riesgo de control:

Riesgo de que una incorrección que pudiera existir en una afirmación sobre un tipo de transacción, saldo contable u otra revelación de información, y que pudiera ser material, ya sea individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones, no sea prevenida, o detectada y corregida oportunamente, por el sistema de control interno de la entidad. (COLEGIO DE AUDITORES Y/O CONTADORES PÚBLICOS DE COCHAPAMBA, 2014)

Riesgo de detección

Conforme a lo establecido en la NIA 200-Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría, el riesgo de detección es: “riesgo de que los procedimientos aplicados por el auditor para reducir el riesgo de auditoría a un nivel aceptablemente bajo no detecten la existencia de una incorrección que podría ser material, considerada individualmente o de forma agregada con otras incorrecciones”. (IAASB, 2002)

2.2.6. Programas de Auditoría:

De acuerdo al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental se define a los programas de auditoría como un enunciado lógico, ordenado y clasificado de los procedimientos de auditoría que serán utilizados, así como la extensión y oportunidad de su aplicación. Este es un documento, que sirve como guía de los procedimientos a ser aplicados durante el curso del examen y como registro permanente de la labor efectuada (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001).

2.2.7. Pruebas de Auditoría:

De acuerdo a lo establecido en el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental “las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas” (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001).

2.2.8. Evidencia de auditoría:

De acuerdo a lo establecido en la NIA 200 se considera evidencia a toda información que el auditor utiliza para alcanzar las conclusiones en las que basa su opinión, esta también incluye tanto la información contenida en los registros contables de los que se obtienen los estados financieros, como otra información (IAASB, 2002)

2.2.8.1 Características de la evidencia

Suficiente. - Cuando los resultados de una o varias pruebas proporcionan una seguridad razonable para proyectarlos con un mínimo riesgo, al conjunto de actividades de este tipo. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2002)

Según la NIA 500- Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros: La suficiencia es la medida cuantitativa de la evidencia de auditoría. La cantidad necesaria de evidencia de auditoría depende de la valoración realizada por el auditor de los riesgos de incorrección (cuanto mayores sean los riesgos valorados, mayor será la evidencia de auditoría que probablemente sea necesaria), así como de la calidad de dicha



evidencia de auditoría (cuanto mayor sea la calidad, menor podrá ser la cantidad necesaria) (IAASB, 2002)

Competente. - Para ser competente, la evidencia debe ser válida y confiable, indagándose cuidadosamente si existen circunstancias que puedan afectar estas cualidades. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2002)

Pertinente.- Se refiere a la relación que existe entre la evidencia y su uso (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2002).

2.2.9. Muestreo:

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 530- Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos señala que: La aplicación de los procedimientos de auditoría a un porcentaje inferior al 100% de los elementos de una población relevante para la auditoría, de forma que todas las unidades de muestreo tengan posibilidad de ser seleccionadas con el fin de proporcionar al auditor una base razonable a partir de la cual alcanzar conclusiones sobre toda la población. (IAASB, 2002)

2.2.9. Hallazgos de auditoría:

El hallazgo en la auditoría hace referencia a la obtención y síntesis de información específica sobre cualquier tipo de operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que a su vez los resultados obtenidos sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001).

2.2.10. Papeles de trabajo:

De acuerdo a lo establecido en la Norma Internacional de Auditoría 230 se entiende por papeles de trabajo a la “documentación de auditoría: registro de los procedimientos de auditoría aplicados, de la evidencia pertinente de auditoría obtenida y de las conclusiones alcanzadas por el auditor” (IAASB, 2002).

Los papeles de trabajo son propiedad del Organismo Técnico Superior de Control, de las Unidades de Auditoría Interna y de las de firmas privadas



de auditoría contratadas, cuyos exámenes contaron con la autorización de la Contraloría General del Estado, que deben ser entregados oportunamente por parte del auditor. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2002)

Además, de acuerdo a lo establecido en el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental:

2.2.10.1 Clasificación de Papeles de trabajo

De acuerdo a lo establecido en el Manual de Auditoría Financiera Gubernamental emitido por la Contraloría General del Estado, indica que para ejercer la actividad profesional es necesario utilizar los siguientes archivos para documentar la auditoría:

Archivo permanente

Este archivo está principalmente dirigido a mantener y resguardar la información general de carácter permanente, como un punto clave de referencia para conocer aspectos generales de la entidad, su misión básica y los principales objetivos.

Archivo de planificación

El archivo de planificación está orientado a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de cada acción de control, de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría a ejecutar.

Archivo corriente

Este archivo está especialmente orientado a documentar la etapa de auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y específica (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001).

2.2.11. Marcas de Auditoría

“Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen”. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001).



El uso de marcas simples facilita su entendimiento. Cuando el auditor trabaja sobre los elementos recibidos de la entidad, de terceros ajenos a la entidad y los confeccionados por él, no debe dejar constancia descriptiva de la tarea realizada al lado de cada importe, de cada saldo o de cualquier información, por cuanto implicaría una repetición innecesaria, utilización de mayor tiempo, incremento de papeles de trabajo y dificultaría cualquier revisión posterior. (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001).

Las marcas de auditoría son de dos clases; con significado uniforme a través de todos los papeles de trabajo, y con distinto significado a criterio del auditor (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001).

2.2.12. Informe de auditoría

Al completar el proceso de la auditoría se procederá a presentar un informe escrito que contenga comentarios, conclusiones y recomendaciones sobre los hallazgos de importancia que fueron examinados, y sobre las opiniones pertinentes de los funcionarios y otros hechos o circunstancias relevantes que tengan relación con la auditoría o examen especial. Este informe para su adecuada comprensión debe ser objetivo, imparcial y constructivo; señalando los casos significativos identificados como el incumplimiento de leyes y reglamentos, incluyendo de ser posible, el pronunciamiento y opinión de los funcionarios responsables del ente, programa o actividad objeto de la auditoría, manifestadas con relación a los resultados comunicados y a las medidas correctivas aplicadas por la administración durante el proceso de la auditoría (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2002).

2.2.12.1. Tipos de opinión:

De acuerdo a la NIA 700- Formarse una opinión sobre los estados financieros, establece que:

Puede haber casos en que los estados financieros, aunque hayan sido preparados de conformidad con los requerimientos de un marco de imagen

fiel, no logren la presentación fiel. En estos casos, la dirección puede tener la posibilidad de revelar en los estados financieros información adicional a la específicamente requerida por el marco o, en circunstancias extremadamente poco frecuentes, de no cumplir alguno de los requerimientos del marco para que los estados financieros logren la presentación fiel. (IAASB, 2002)

Opinión estándar, limpia o sin salvedades

Todo informe de auditoría financiera cuyo dictamen y opinión profesional sea sin salvedades o sin restricciones, indica que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos del efectivo y la ejecución presupuestaria de la entidad examinada, de conformidad con las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental emitidas por el Ministerio de Finanzas mediante El Acuerdo N° 0067 (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001).

Opinión con salvedades

De acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 705- Emitir un informe adecuado se establece que:

El auditor expresará una opinión con salvedades cuando:

- Habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, concluya que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales, pero no generalizadas, para los estados financieros; o
- En el caso de que el auditor no pueda obtener evidencia de auditoría suficiente y adecuada en la que basar su opinión, pero concluya que los posibles efectos sobre los estados financieros de las incorrecciones no detectadas, si las hubiera, podrían ser materiales, aunque no generalizados. (IAASB, 2002)

Abstención de emitir una opinión

Así mismo, de acuerdo a la Norma Internacional de Auditoría 705 se tiene que el auditor denegará la opinión o se abstendrá de opinar cuando:



En circunstancias extremadamente poco frecuentes que supongan la existencia de múltiples incertidumbres, el auditor concluya que, a pesar de haber obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada en relación con cada una de las incertidumbres, no es posible formarse una opinión sobre los estados financieros debido a la posible interacción de las incertidumbres y su posible efecto acumulativo en los estados financieros. (IAASB, 2002)

Opinión adversa o negativa

El auditor expresará una opinión desfavorable en el caso de que habiendo obtenido evidencia de auditoría suficiente y adecuada, considere que las incorrecciones, individualmente o de forma agregada, son materiales y generalizadas en los estados financieros. (IAASB, 2002)

Contratación con firmas privadas de auditoría

De acuerdo a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado en su Sección 4: Auditoría por Compañías Privadas, en su Art. 28- Calificación, selección, contratación y ejecución establece que:

La Contraloría General del Estado, cuando así lo determinen convenios internacionales, o cuando la materia a auditarse exija personal especializado del que no disponga, podrá efectuar la auditoría gubernamental, mediante la contratación de compañías privadas de auditoría externa e independiente, aplicando procedimientos de calificación, selección y contratación, que establezcan las normas legales y reglamentarias pertinentes. La compañía privada de auditoría y su personal deberán reunir los requisitos y cumplir con las disposiciones que se especifiquen en las normas de auditoría gubernamental, en esta ley y demás disposiciones legales. (CONGRESO NACIONAL, 2002)



CAPÍTULO III APLICACIÓN PRÁCTICA

3.1 AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN, PERÍODOS 2016 – 2017

Introducción

A continuación, se realizará la aplicación de la Auditoría Financiera la cual comprende las fases de planificación preliminar, planificación específica, ejecución y comunicación de resultados.

3.1.1 SIGLAS Y MARCAS DE AUDITORÍA

Organización de los papeles de trabajo

Tabla 1: Organización de los papeles de trabajo

| SIGLAS | GRUPOS |
|----------------------|--|
| PA | Archivo permanente <ul style="list-style-type: none"> • Información general |
| AD PP PE SU | Archivo de planificación <ul style="list-style-type: none"> • Administración de auditoría • Planificación preliminar • Planificación específica • Supervisión |
| EJ I | Archivo corriente <ul style="list-style-type: none"> • Papeles de trabajo relacionados con la fase de Ejecución • Papeles de trabajo relacionados con la fase del Informe |

Elaborado por: Las autoras

Tabla 2: Marcas de Auditoría:

| SÍMBOLO | SIGNIFICADO |
|-------------|-------------------------------------|
| T | Tomado y/o chequeado con |
| S | Documentación sustentatoria |
| A | Autorizado |
| V | Verificado |
| D | Depositado |
| Σ | Comprobación Aritmética |
| \emptyset | Inspección física |
| C | Ejecución de cálculos |
| ¢ | Confirmado con |
| N | No existe documentación de respaldo |

Elaborado por: Las autoras

CONTRATO DE CONSULTORÍA MEDIANTE CONTRATACIÓN DIRECTA.

CONTRATO DE CONSULTORÍA MEDIANTE CONTRATACIÓN DIRECTA

Nº C-CD 45654-2018

Versión SERCOP 2.1 (09 de junio 2017)

Comparecen a la celebración del presente contrato, por una parte, la Contraloría General del Estado, a través del Coordinador Nacional Administrativo y Servicios, como delegado del Contralor General del Estado, en virtud del Acuerdo No. 053-CG2016, expedido el 20 de diciembre de 2016, publicado en el Registro Oficial No. 936 de 02 de febrero de 2017; y, por otra, la compañía Estudiantes Egresados Cía. Ltda., representada legalmente por la Universidad de Cuenca, los mismos que, para efectos del presente contrato, se denominarán la "Contratante"; y, la "Compañía Auditora", respectivamente.

Comparece, adicionalmente, en calidad de "Entidad Beneficiaria" de la auditoría externa materia de este contrato, el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

Todos los comparecientes son hábiles y capaces para contratar y obligarse cual en derecho se requiere, por lo mismo celebran el presente contrato al tenor de las siguientes cláusulas:

Cláusula Primera. - ANTECEDENTES

1.1 De conformidad con los artículos 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, y 25 y 26 de su Reglamento General, contempla la ejecución de: "Revelar y evaluar la información para expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán por los ejercicios económicos 2016 y 2017, revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición económica financiera y que eventualmente incidirían en el dictamen presentado por la compañía auditora".

1.2 La "Entidad Beneficiaria" cuenta con la existencia y suficiente disponibilidad de los fondos conforme consta de la certificación presupuestaria de 22 de junio de 2018, remitida con oficio RDP-GGE-2018-0208-OFI de 25 del mismo mes y año. Adicionalmente, con éste último se adjunta la Certificación PAC, de 30 de julio de 2018, en el que consta que la presente contratación está contemplada en el Plan Anual de Contratación del 2018 de la entidad, información que fuera verificada en el Portal Institucional SERCOP, cumpliéndose lo exigido en los artículos 22 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública — LOSNCP, y 25 y 26 de su Reglamento General —RLOSNCOP.

1.3 Se realizó la respectiva invitación, el 08 de octubre de 2018, a través del portal institucional del Servicio Nacional de Contratación Pública, a la compañía Estudiantes Egresados, con RUC No. 0195494579001, debidamente registrada y habilitada en el Registro Único de Proveedores, RUP; cuyo objeto social comprende la prestación de servicios de auditoría; con domicilio fiscal en el Ecuador; y, legalmente capaz para contratar.

1.4 Luego del proceso correspondiente, el Coordinador Nacional Administrativo y Servicios, mediante Resolución 001 de 10 de Noviembre de 2018, adjudicó el contrato de auditoría para: "Revelar y evaluar la información para expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición económica financiera y que eventualmente incidirían en el dictamen presentado por la compañía auditora por el valor de \$12,000.00 y el plazo de ejecución de 180 días.

Cláusula Segunda. - DOCUMENTOS DEL CONTRATO

2.1 Forman parte integrante del contrato los siguientes documentos:

- El pliego incluyendo los Términos de referencia que corresponden a la auditoría contratada.
- Las Condiciones Generales de los Contratos de Ejecución de Consultoría (CGC) publicados y vigentes a la fecha de la invitación en el Portal institucional del Servicio Nacional de Contratación Pública. SERCOP
- La oferta presentada por la "Compañía Auditora", con todos sus documentos que la conforman.
- Resolución de aprobación de los términos de referencia, presupuesto referencial, pliegos e inicio del proceso.
- El acta de negociación.
- La resolución de adjudicación.

g) La garantía por anticipo presentada por la "Compañía Auditora".

h) Las certificaciones emitidas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, que acredita la existencia de la partida presupuestaria y disponibilidad de recursos para el cumplimiento de las obligaciones derivadas del contrato y de que la presente contratación se encuentra contemplada en el Plan Anual de Contratación PAC del año 2018.

i) Los documentos que acreditan la calidad de los comparecientes y su capacidad para celebrar el contrato.

j) Certificado de habilitación del RUP de la "Compañía Auditora".

k) Certificado actualizado del cumplimiento de obligaciones de la "Compañía Auditora", emitido por la Superintendencia de Compañías.

l) Certificado actualizado del cumplimiento de obligaciones de la "Compañía Auditora" con el Instituto Ecuatoriano de Seguridad Social (IESS).

m) Certificado actualizado de cumplimiento de obligaciones tributarias de la "Compañía Auditora" con el Servicio de Rentas Internas (SRI).

Cláusula Tercera. - OBJETO DEL CONTRATO

3.1 La "Compañía Auditora" se obliga para con la "Contratante" a ejecutar, terminar y entregar a entera satisfacción de la misma, los servicios de auditoría, para: "Revelar y evaluar la información para expresar una opinión sobre la razonabilidad de los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, revelando aquellos hechos que pudieran afectar su posición económica financiera y que eventualmente incidirían en el dictamen presentado por la compañía auditora".

Se compromete al efecto a ejecutar el servicio de auditoría con sujeción a su oferta, plan de trabajo y metodología, términos de referencia, anexos, Condiciones Generales de los Contratos de Ejecución de Consultoría (CGC), negociación, instrucciones de la entidad y más documentos que forman parte del contrato.

Cláusula Cuarta. - OBLIGACIONES

4.1 OBLIGACIONES DE LA COMPAÑÍA AUDITORA

4.1.1 En virtud de la celebración del contrato, la "Compañía Auditora" se obliga para con la Contraloría General del Estado a prestar servicios de auditoría, y todo aquello que fuere necesario para la total ejecución del objeto de la auditoría, de conformidad con la oferta negociada, los Términos de referencia, las condiciones generales y especiales y los demás documentos contractuales, tomando en consideración lo siguiente:

4.1.1.1 Durante la auditoría facilitará a las personas designadas por la "Contratante" toda la información y documentación que éstas soliciten para disponer de un pleno conocimiento técnico relacionado con la prestación del servicio, así como de los eventuales problemas técnicos que puedan plantearse y de las tecnologías, métodos y herramientas utilizadas para resolverlos.

4.1.1.2 Asume la total responsabilidad sobre la naturaleza y alcance de las pruebas a aplicar, la selección de los procedimientos de auditoría para establecer los componentes y la suficiencia del tamaño de la muestra, conducentes a dictaminar los estados financieros e información financiera complementaria tomada en su conjunto.

La Contraloría General del Estado, tendrá acceso irrestricto a los papeles de trabajo generados durante toda la auditoría, los mismos que en medio digital deberán entregarse como productos objeto de la contratación, previo la aprobación del informe.

4.1.2 La compañía auditora deberá realizar procedimientos alternativos de auditoría para obtener evidencia suficiente de la razonabilidad o no de los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, así como validar los procedimientos implementados, su correspondiente registro y ajuste; y, llegar a conclusiones acerca de su efectividad, a fin de que sustente la opinión sobre las cifras presentadas en los estados financieros.

4.1.3 Es obligación de la "Compañía Auditora" todo pago a terceros por la utilización de métodos patentados o de propiedad exclusiva que se empleen en la ejecución de la auditoría.

4.1.4 La "Compañía Auditora" está obligada a no acceder a peticiones o amenazas que busquen realizar acciones al margen de la ley o perpetrar prácticas corruptas o corruptibles, debiendo inmediatamente de su ocurrencia para que se adopten las medidas correctivas necesarias. De no hacerlo se entenderá como corresponsable.

4.1.5 Será obligación de la "Compañía Auditora" todo pago que deba hacer a terceros subcontratados en la ejecución parcial del contrato o en la elaboración de servicios especializados o trabajos técnicos, según lo previsto en los términos de referencia.

4.1.6 Analizará e incluirá en el borrador del informe, si el caso lo amerita, la información proporcionada directamente por los auditados dentro del término máximo de cinco (5) días, contado desde el día siguiente al de la última entrega del borrador de informe, respecto de los auditados que requirieron copia del mismo. Esta obligación la asumirá la "Compañía Auditora" a su costo, sin que, por tanto, la "Contratante" ni la "Entidad Beneficiaria" tengan que erogar valor alguno por este concepto.

4.1.7 Solicitará las prórrogas de plazo dentro del término de tres (3) días siguientes a la fecha de producido el hecho que motive la solicitud, de forma escrita y justificando los fundamentos de la solicitud.

4.2 OBLIGACIONES DE LA ENTIDAD BENEFICIARIA DE LA AUDITORÍA

4.2.1 Los servidores que laboran en la "Entidad Beneficiaria", en cumplimiento de lo previsto en la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública y de Responsabilidad, Estabilización y Transparencia Fiscal, mantendrán en sus archivos los documentos de respaldo y en general la información relacionada con el objeto de la auditoría.

4.2.2 Sobre la base de una petición escrita en un oficio de requerimientos, los servidores están obligados a entregar dentro del plazo de treinta (30) días los

estados financieros, notas aclaratorias y demás información y documentación correspondiente a los ejercicios económicos del 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017, plazo que se contará a partir de la fecha de recepción del oficio de requerimiento que formule la "Compañía Auditora". Se suscribirá el acta de entrega recepción respectiva en forma conjunta e integral, lo que será coordinado entre la "Compañía Auditora" y la correspondiente Unidad Financiera de la "Entidad Beneficiaria" y se enviará copia a la Administradora del contrato.

En caso de que la "Entidad Beneficiaria" o cualquiera de sus dependencias no disponga de alguna información requerida, la "Compañía Auditora" informará por escrito sobre dicho particular a la Administradora del contrato con copia a la

Experta Supervisora de Auditoría en el término de tres (3) días.

En caso de requerimientos específicos que se presenten durante la ejecución de la auditoría como resultado de las pruebas efectuadas por la "Compañía Auditora", la "Entidad Beneficiaria" atenderá a éstos en el plazo de diez (10) días, aclarándose que de no entregarse la información solicitada la "Compañía Auditora" estará facultada a emitir sus informes con dicha observación.

4.2.3 La "Entidad Beneficiaria" de la auditoría, en caso que la normativa legal lo exija, estará obligada a requerir a la "Compañía Auditora" la elaboración del Informe de Cumplimiento Tributario y la documentación que corresponda, sin ningún costo para la "Contratante", ni para la "Entidad Beneficiaria" de los servicios de auditoría.

4.2.4 La "Entidad Beneficiaria" de la auditoría asume la obligación y responsabilidad por la integridad y fiabilidad de la información que contengan los Estados Financieros, las notas explicativas a los mismos y otra información entregada a la "Compañía Auditora".

4.2.5 La "Entidad Beneficiaria", se compromete a proporcionar a la "Compañía Auditora" un espacio físico adecuado en el área donde se encuentren las unidades administrativas relacionadas con la auditoría financiera y todas las facilidades para el acceso y uso a los sistemas de información. Para este efecto, las partes deberán definir las condiciones para dicho acceso.

4.3 OBLIGACIONES DE LA CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

4.3.1 Designar un Administrador del contrato y una Auditoría para que se encarguen de sus respectivas labores.

4.3.2 Poner en conocimiento de las partes intervinientes el respectivos correos electrónicos.

4.3.3 Las demás establecidas en los Términos de referencia.

Cláusula Quinta. — PRECIO DEL CONTRATO

6.1 El valor del presente contrato que la "Entidad Beneficiaria" pagará a la "Compañía Auditora", es el de \$12,000.00 Doce Mil dólares de los Estados Unidos de América, más el IVA, de conformidad con la oferta presentada por la "Compañía Auditora".

6.2 Los precios acordados en el contrato por los servicios especificados, constituirán la única compensación a la "Compañía Auditora" por todos sus costos, inclusive cualquier impuesto, derecho o tasa que tuviese que pagar, excepto el impuesto al Valor Agregado que será añadido al precio del contrato.

Cláusula Sexta. — FORMA DE PAGO

6.1 La "Entidad Beneficiaria" entregará a la "Compañía Auditora", el cuarenta por ciento (40%) del valor total del contrato en calidad de anticipo, de conformidad con el artículo 71 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, una vez que la "Compañía Auditora" haya presentado la

correspondiente garantía de buen uso del anticipo, por igual valor y a satisfacción de la Contraloría General del Estado. El anticipo será amortizado en cada uno de los pagos descontando de ellos, el porcentaje del anticipo contractual. Dicho anticipo no podrá ser destinado para fines ajenos a esta contratación y la garantía de buen uso del anticipo, se devolverá a la "Compañía Auditora" una vez devengado en su totalidad, conforme al artículo 118 del RGLCSNCP.

El valor por concepto de anticipo será depositado en una cuenta que la "Compañía Auditora" aperturará en una institución financiera estatal o privada de propiedad del Estado en más de un cincuenta por ciento (50%). La "Compañía Auditora" autoriza expresamente se levante el siglo bancario de la cuenta en la que será depositado el anticipo. El Administrador del contrato, verificará que los movimientos de la cuenta correspondan estrictamente al proceso de ejecución contractual.

6.2 Para cumplir con las obligaciones de pago derivadas del presente contrato, el Experto Supervisor de Auditoría informará al Administrador del contrato, quien, a base de éste, emitirá su informe a la máxima autoridad de la "Entidad Beneficiaria" de la auditoría requiriéndole autorice los pagos del valor contractual, de la siguiente forma:

6.2.1 El setenta por ciento (70%) del valor total del contrato, descontando el valor amortizado del anticipo, se pagará una vez suscrita el acta de recepción parcial. Acta que se suscribirá cuando ella titular de la unidad administrativa que tiene el ámbito de control, acepte los proyectos de informes, sus productos y anexos; para el trámite de aprobación por el Contralor General del Estado o su delegado.

6.2.2 El treinta por ciento (30%) restante del monto total del contrato, descontando el valor amortizado del anticipo, se pagará una vez suscrita el acta de recepción definitiva. El Administrador del Contrato remitirá a la máxima autoridad de la entidad beneficiaria el acta de recepción definitiva junto con la copia de los informes de auditoría, sus productos y anexos debidamente aprobados por el Contralor General del Estado o su delegado.

Cláusula Séptima. - GARANTÍA

7.1 En este contrato se rendirá la siguiente garantía: Buen Uso del Anticipo.

7.2 La garantía es incondicional, renovable, irrevocable y de cobro inmediato sin cláusula de trámite administrativo ni judicial previo, bastando para su ejecución el requerimiento de la "Contratante", a través de su Dirección Financiera, de conformidad con el artículo 42 de la Ley General de Seguros.

7.3 La garantía entregada se devolverá de acuerdo a lo establecido en los artículos 77 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y 118 del Reglamento General de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública. Entre tanto, deberán mantenerse vigentes, lo que será vigilado y exigido por la "Contratante".

Cláusula Octava. - PRODUCTOS E INFORMES ESPERADOS

8.1 Como resultado de este contrato, la compañía auditora emitirá los siguientes informes:

- a) Informe de auditoría a los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, por los ejercicios económicos comprendidos entre el 01 de enero de 2016 hasta el 31 de diciembre de 2017.
- b) Proyecto de Informe con Indicador de Responsabilidad Penal (Formatos No. 10, 10a, 10b, 10c y 10d), en caso de existir.

Cláusula Novena. - ALCANCE DE LOS TRABAJOS

9.1 En la ejecución de la auditoría a los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, por los ejercicios económicos comprendidos entre el 01 de enero de 2016 hasta el 31 de diciembre de 2017, se deberá considerar los siguientes procedimientos:

- a) Observar en el desarrollo de la auditoría la sujeción a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental emitidas por la Contraloría General del Estado y al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental.
- b) Evaluar el sistema de control interno, que incluirá las políticas y procedimientos adoptados por la administración de la entidad beneficiaria para asegurar la salvaguarda de los activos, la integridad y fiabilidad de la información financiera, el cumplimiento de las disposiciones legales y demás normas, y los sistemas informáticos que brindan soporte a los procedimientos operativos, administrativos y contables.
- c) Evaluar el cumplimiento de la normativa legal y los procedimientos internos de la entidad beneficiaria, y en general los rubros de mayor trascendencia presentados en los estados financieros, de acuerdo con los siguientes parámetros:

- Revisar la estructura y composición de los activos, pasivos y patrimonio.
- Revisar la estructura y composición de los ingresos, costos y gastos.
- d) La "Compañía Auditora" asume la total responsabilidad sobre el alcance de los procedimientos de auditoría, tanto para la revisión de informes y documentos sujetos a examen, como para establecer la suficiencia de la muestra y pruebas conducentes dictaminar los estados financieros e información financiera complementaria (en caso de existir) tomados en su conjunto.

e) La "Compañía Auditora" se pronunciará sobre las cifras de los estados financieros presentados para su revisión; y, en el caso de existir salvedades deberá detallarlas, además de cuantificarlas cuando exista documentación suficiente y competente. Con esta finalidad, la "Compañía Auditora" deberá identificar en el transcurso de su examen los ajustes que considere necesarios y, dependiendo de su trascendencia, serán incluidos en la opinión; para ello se deberá:

- Detectar, documentar y justificar el hallazgo u observación de los rubros sujetos a ajuste, y determinar su importancia relativa frente al monto total de la cuenta, con la determinación de su valor. En caso de no ser posible su cuantificación, el auditor deberá señalar las causas en su dictamen.
- Determinar la incidencia en la formulación del dictamen u opinión, bajo las distintas modalidades de presentación, en concordancia con las Normas Internacionales de Auditoría y demás normativa aplicable.

Cláusula décima. - PLAZO
10.1 El plazo para la ejecución de la auditoría es de ochenta (80) días, contado a partir de la fecha de la Orden de Trabajo, que el titular de la unidad administrativa que tiene el ámbito de control emita al Socio responsable del proyecto de la auditoría designado, que será formulada dentro del día hábil siguiente a la recepción del Acta de entrega recepción de la información y documentación, hasta la fecha en la que la compañía auditora envíe al titular de la unidad administrativa que tiene el ámbito de control, el borrador de informe, sus productos y anexos que incluye los puntos de vista de los vinculados con la auditoría, para revisión de calidad, aceptación y trámite de aprobación parte del Contralor General del Estado o su delegado.

Los ciento ochenta (180) días anteriormente indicados, se desglosan de la siguiente manera: ciento sesenta (162) días que corresponden a la ejecución de la auditoría de campo; y, dieciocho (18) días que corresponden a la preparación y entrega del proyecto de informe y la información anexa, divididos en: siete (7) días posteriores a la conferencia final de comunicación de resultados en los que los vinculados con la auditoría podrán presentar: información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista al borrador de informe, y once (11) días para la revisión y análisis de la información explicativa, documentos justificativos, comentarios y puntos de vista presentados por los vinculados con la auditoría, de ser el caso, los harán constar en el borrador del informe, sus productos y anexos.

Cláusula Undécima. - MULTAS

11.1 Las multas se impondrán por retardo en la ejecución de las obligaciones contractuales conforme al cronograma valorado, así como por incumplimientos de las demás obligaciones contractuales, las que se determinarán por cada día de retardo; las multas se calcularán sobre el porcentaje de las obligaciones que se encuentren pendientes de ejecutarse conforme lo establecido en este contrato. En todos los casos, las multas serán impuestas por el administrador del contrato, y el fiscalizador, si lo hubiere, el o los cuales establecerán el incumplimiento, fechas y montos, de conformidad con el segundo inciso del artículo 71 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública.

Disposición que será acatada para los numerales subsiguientes.

11.2 Plazos Parciales: En caso de que la "Compañía Auditora" no concluya cada una de las fases o etapas en que se ha dividido el objeto del contrato dentro del plazo previsto para el efecto en el cronograma de actividades de la auditoría que se definirá al inicio del trabajo, o incumplimiento de las prórogas convenidas por acuerdo entre las partes, la Experta Supervisora de Auditoría informará al Administrador del contrato si hay lugar al establecimiento de multas, para lo cual presentará el informe correspondiente a la Administradora del contrato quien, de ser el caso, impondrá a la "Compañía Auditora" la multa del uno por mil por cada día de retraso que será descontado de los valores pendientes de pago.

11.3 Plazo Total: Si el plazo contractual total hubiese concluido y los trabajos de auditoría se encontraran aún pendientes, la "Compañía Auditora" pagará en adelante a la "Entidad Beneficiaria" una multa equivalente al uno por mil por cada día de retraso.

11.4 Además la "Contratante" sancionará a la "Compañía Auditora" en los siguientes casos y mientras duren los incumplimientos con el uno por mil por cada día de retraso.

11.5 Sin perjuicio de la aplicación de las multas, la "Contratante" tendrá derecho a la reclamación de los daños y perjuicios que pueda establecer el Juez competente con relación al incumplimiento del presente contrato. Además, el pago de multas no libera a la "Compañía Auditora" de su obligación principal, esto es, del cumplimiento exacto de los términos del presente contrato. Si el monto total de las multas supera el cinco por ciento (5%) del valor del contrato, la "Contratante" podrá dar por terminado el contrato de manera anticipada y unilateral, bastando para este efecto la simple notificación escrita de la "Contratante" a la "Compañía Auditora".

Cláusula Duodécima. - ADMINISTRADOR DEL CONTRATO

12.1 La "Contratante" designa como Administrador del contrato al Director Provincial del Azuay de la Contraloría General del Estado, titular de la unidad

administrativa que tiene el ámbito de control, quien deberá atenerse a las condiciones generales y particulares de los pliegos que forman parte del presente contrato y velará por el cabal y oportuno cumplimiento de los mismos y de todas y cada una de las obligaciones derivadas del contrato. Será responsable de tomar todas las medidas administrativas necesarias para que los trabajos de auditoría sean efectuados con estricto cumplimiento a las estipulaciones contractuales. Registará las acciones que sean necesarias para evitar retrasos injustificados e impondrá las multas y sanciones a que hubiere lugar.

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 70 y 121 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y de su Reglamento General, respectivamente, la Administradora del contrato llevará un expediente en el que se hará constar los hechos actuaciones y documentación relacionados con pagos, contratos complementarios, terminación del contrato, ejecución de la garantía (de ser el caso), aplicación de multas, y sanciones y recepciones.

La Administradora del contrato velará por la administración de la garantía prevista en este instrumento durante el período de vigencia del contrato.

12.2 Será responsable de tomar todas las medidas necesarias para que los trabajos de auditoría sean ejecutados con estricto cumplimiento de las estipulaciones contractuales, los programas, costos y plazos previstos en los términos establecidos en el artículo 54 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado.

12.3 Dará solución a los problemas que se presenten en la ejecución del contrato en forma oportuna. De ser necesario, tramitará los contratos complementarios y/o modificatorios.

12.4 Aprobará la solicitud de requerimiento de la información y documentación formulada por la "Compañía Auditora" para el inicio de la auditoría previa revisión de la Experta Supervisora de Auditoría, dentro del plazo fijado en los pliegos.

12.5 Comunicará por escrito a la "Entidad Beneficiaria" la entrega de los productos objeto del mismo dentro de los plazos estipulados, con la finalidad de que la Unidad Financiera de la "Entidad Beneficiaria" cancele lo que corresponda, según lo pactado en el presente contrato.

Cláusula Décima Tercera. - DEL EXPERTO SUPERVISOR DE AUDITORIA

13.1 El titular de la unidad administrativa que tiene el ámbito de control, designará una Experta Supervisora de Auditoría quien será el responsable de tomar todas las medidas necesarias para la adecuada ejecución de la auditoría en estricto cumplimiento de los pliegos, cláusulas contractuales, programas, cronogramas, plazos y costos previstos.

La Experta Supervisora de Auditoría cumplirá con las obligaciones señaladas en el artículo 8 del "Reglamento para la Contratación de Servicios de Auditoría con compañías Privadas" expedido mediante Acuerdo No. 019-CG-2009 de 25 de junio de 2009 publicado en el Registro Oficial 634 de 15 de julio del mismo año y sus reformas; las disposiciones señaladas en el Reglamento Sustitutivo para la Elaboración, Trámite y Aprobación de Informes de Auditoría Gubernamental, Predeterminación de Responsabilidades y su Notificación, contenidas en el Acuerdo No. 031-CG-2018, expedido por el Contralor General del Estado, Subrogante, el 02 de mayo de 2018.

Serán obligaciones de la Experta Supervisora de Auditoría las siguientes:

- a) Participar en la planificación preliminar y específica de la auditoría y en la determinación de las muestras a examinar;

- b) Reportar al Director de Auditoría cualquier cambio que podría producirse con relación a la planificación inicial del trabajo;
- c) Solicitar y revisar los resultados de la evaluación del Sistema de Control Interno;
- d) Evaluar el cumplimiento de los Términos de Referencia, contractuales y de la calidad de los servicios de auditoría;
- e) Preparar un programa de supervisión y cumplirlo desde la etapa de planificación hasta la entrega del informe final;
- f) Preparar los informes sobre el avance del trabajo en concordancia con el cronograma contratado;
- g) Controlar el cumplimiento de los plazos o sus modificaciones, en los cuales la compañía debe ejecutar los servicios de auditoría, informar al Director de la Unidad de Auditoría que corresponda, si hay lugar al establecimiento de multas y presentar los informes correspondientes, quien a su vez informará a la entidad que solicitó la contratación de los servicios de auditoría, según el caso;
- h) Discutir y acordar con la compañía, de ser el caso, las variaciones de los plazos previstos y en general todos los aspectos que se derivaren de la ejecución de los servicios de auditoría y del cumplimiento del respectivo contrato. La justificación técnica de dichas variaciones será puesta en conocimiento del respectivo Director de Auditoría de la Contraloría General del Estado, quien trasladará a conocimiento del Contralor General y de la entidad que solicitó los servicios de auditoría, de ser el caso;
- i) Verificar el cumplimiento de la asignación del personal ofertado para que participe en la auditoría contratada;
- j) Poner en conocimiento del Director de Auditoría y de la compañía auditora las objeciones y observaciones que tuviere sobre los servicios de auditoría en sus diferentes partes, fases o etapas;
- k) Revisar el borrador del informe que entregue la compañía auditadora de acuerdo con las fechas del respectivo cronograma;
- l) Participar en la conferencia final de comunicación de resultados con los servidores y ex servidores de la entidad examinada y demás personas vinculadas con la auditoría;
- m) Revisar, en coordinación con la compañía auditadora, dentro del término de cinco días, los comentarios y puntos de vista presentados por los servidores, ex servidores de la entidad auditada y quienes por sus funciones o actividades estén vinculados con la materia objeto de la auditoría, y de ser el caso, se incorporarán en el informe final;
- n) Participar en la elaboración del informe de auditoría y de los informes de indicios de responsabilidad penal a los que se refiere el artículo 65 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, en caso de haberlos;
- ñ) Participar con la compañía auditadora en la elaboración del Memorando Resumen, el cual deberá ser suscrito y tramitado por el Director de Auditoría a cuyo ámbito de control corresponde la entidad auditada;
- o) Emitir su pronunciamiento sobre los documentos e informes que presente la compañía y, cuando ésta haya cumplido el objeto del contrato, informar el particular para que el Director de Auditoría a cuyo ámbito de control corresponde la entidad a auditarse, solicite a la máxima autoridad de la entidad que requirió la contratación de la auditoría, que autorice los pagos correspondientes; y,
- p) Reportar al Director de Auditoría el cumplimiento de las actividades de supervisión técnica, durante todas las fases de la auditoría.

Cláusula Décima Cuarta: ENTREGA RECEPCIÓN PARCIAL Y DEFINITIVA

14.1 Recepción de información y documentación posterior a la lectura del borrador del informe:

Los servidores, ex servidores y quienes por sus funciones o actividades estén vinculados con la auditoría, dentro del término de siete (7) días plazo posteriores a la conferencia final de comunicación de resultados, podrán presentar información explicativa o documentos justificativos al borrador del informe, mediante comunicación escrita como lo dispone el artículo 24 del Reglamento de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado. Sin perjuicio de lo que dispone la letra a) del numeral 7 del artículo 76 de la Constitución de la República del Ecuador. Transcurrido este término, la "Compañía Auditadora", en coordinación con la Experto/a Supervisora de Auditoría designada, en el término de once (11) días plazo, revisarán y analizarán los comentarios y puntos de vista expuestos por los servidores, ex servidores y terceros vinculados con la auditoría; de ser el caso, los harán constar en el borrador del informe, sus productos y anexos. Dentro de éste término, una vez revisados por la Experta Supervisora de Auditoría designada, la compañía auditadora remitirá al titular de la unidad administrativa que tiene el ámbito de control, el borrador del informe en impreso y en medio magnético, sus productos y anexos, para la revisión por parte del/de la Experta Supervisora de Calidad o quien realice estas actividades. Adicionalmente, será obligación de la "Compañía Auditadora" analizar e incluir en el borrador del informe, si el caso lo amerita, la información proporcionada directamente por los auditados o a través del Administrador de contrato y/o Experto Supervisora de Auditoría, dentro del término máximo de 5 días, contado desde el día siguiente al de la última entrega del borrador de informe, respecto de los auditados que requirieron copia del mismo. Esta obligación la asumirá la compañía auditadora a su costo, sin que, por tanto, la "Contratante" ni la "Entidad Beneficiaria" tengan que erogar valor alguno por este concepto. De producirse lo señalado en el párrafo precedente, la "Compañía Auditadora" y el/la Experto/a Supervisora de Auditoría, reprogramarán las actividades subsecuentes a la conferencia final de resultados, previstas en el cronograma de ejecución de la auditoría, bastando para ello la aprobación del/de la Administrador/a del contrato.

14.2 Revisión previo trámite de aprobación del informe y suscripción del acta de recepción parcial

El proceso de revisión, control de calidad y aceptación de los productos y anexos, previo trámite de aprobación por parte del Contralor General del Estado o su delegado, se ejecutará dentro del término de treinta (30) días, en cumplimiento del artículo 123 del Reglamento de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública; esto es, quince (15) días término para que el/la Experto/a Supervisora de Calidad de la unidad administrativa que tiene el ámbito de control emita las observaciones que sean del caso; y, quince (15) días término para que la "Compañía Auditadora" absuelva dichas observaciones y presente el proyecto de informe, sus productos y anexos, para el trámite de aprobación correspondiente.

16.3 Trámite de aprobación del Informe, sus productos y anexos y suscripción del acta de recepción definitiva

Para el trámite de aprobación del informe, sus productos y anexos, se estará a las disposiciones previstas en el "Reglamento Sustitutivo para la Elaboración, Trámite y Aprobación de Informes de Auditoría Gubernamental."

Cláusula Décima Quinta. - TERMINACIÓN DEL CONTRATO

15.1 Terminación del contrato. - El contrato termina conforme lo previsto en el artículo 92 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y las Condiciones Particulares y Generales de los Contratos de Consultoría.

15.2 Terminación por mutuo acuerdo: El artículo 93 de la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública señala que: "Cuando por circunstancias imprevistas, técnicas o económicas, o causas de fuerza mayor o caso fortuito, no fuere posible o conveniente para los intereses de las partes, ejecutar total o parcialmente el contrato, las partes podrán, por acuerdo mutuo, convenir en la extinción de todas o algunas de las obligaciones contractuales, en el estado en que se encuentren."

15.3 Causales de Terminación unilateral del contrato. - Tratándose de incumplimiento de la "Compañía Auditadora", procederá la declaración anticipada y unilateral de la "Contratante", en los casos establecidos en el artículo 94 de la LOSNCP. Además, se considerarán las siguientes causales:

- a) Si la "Compañía Auditadora" no notificare a la "Contratante" acerca de la transferencia, cesión, enajenación de sus acciones, participaciones, o en general de cualquier cambio en su estructura de propiedad, dentro de los cinco (5) días hábiles siguientes a la fecha en que se produjo tal modificación;
- b) Si la "Contratante", en función de aplicar lo establecido en el artículo 78 de la LOSNCP, no autoriza la transferencia, cesión, capitalización, fusión, absorción, transformación o cualquier forma de tradición de las acciones, participaciones o cualquier otra forma de expresión de la asociación, que represente el veinticinco por ciento (25%) o más del capital social de la "Compañía Auditadora";
- c) Si la "Compañía Auditadora" incumple con las declaraciones que ha realizado en el formulario 1.1 "Presentación y compromiso" de la oferta;
- d) En caso de que la "Contratante" encuentre que existe inconsistencia, simulación y/o inexactitud en la información presentada por la "Compañía Auditadora", en el procedimiento precontractual o en la ejecución del presente contrato, dicha inconsistencia, simulación y/o inexactitud serán causales de terminación unilateral del contrato por lo que, la máxima autoridad de la "Contratante" o su delegado, lo declarará contratista incumplido, sin perjuicio además, de las acciones judiciales a que hubiere lugar.

Cláusula Décima Sexta. - LUGAR DE PRESTACIÓN DE LOS SERVICIOS

16.1 El personal de la "Compañía Auditadora" ejecutará los trabajos contratados en las oficinas del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, ubicadas en el Cantón Paute, Vía Paute Bulán Matrama donde se concentran las actividades administrativas. Además, y según se requiera la compañía auditadora realizará visitas para fines de verificación y/o validación de información en los diferentes proyectos, bodegas, agencias y/o sucursales de la "Entidad Beneficiaria", y, cuando sea requerida su presencia en las oficinas de la unidad administrativa que tiene el ámbito de control de la Contraloría General del Estado.

Cláusula Décima Séptima. - CONOCIMIENTO DE LA LEGISLACIÓN

17.1 La "Compañía Auditadora" declara conocer y expresa su sometimiento a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública, su Reglamento General, a las Resoluciones emitidas por el SERCOP, Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental, Manual de Auditoría Financiera Gubernamental, emitido por la Contraloría General del Estado y más disposiciones normativas vigentes en el Ecuador.

Cláusula Décimo Octava. - COMUNICACIONES ENTRE LAS PARTES

18.1 Todas las comunicaciones, sin excepción, entre las partes relativas a los trabajos serán formuladas por escrito o por medios electrónicos y en idioma español. Las comunicaciones entre el/la Administrador/a del contrato, el/la Experto/a Supervisora de Auditoría, la "Entidad Beneficiaria", la "Compañía Auditadora" y la "Contratante" se harán a través de documentos escritos o por medios electrónicos, cuya constancia de entrega debe encontrarse en la copia del documento.

Cláusula Décimo Novena. - DOMICILIO

19.1 Para todos los efectos de este contrato, las partes convienen en señalar su domicilio en: la "Contratante" en la Ciudad de Cuenca Provincia del Azuay "Compañía Auditadora" en la Ciudad de Cuenca, y la "Entidad Beneficiaria" en El Cantón Paute Provincia del Azuay, renunciando expresamente su domicilio anterior, cualquiera que este fuere.

19.2 Para toda comunicación entre las partes o notificaciones, Señalan como su dirección:

• "Contratante": Calle Mariscal Lamar 8-00 y, Cuenca, cantón Cuenca, Provincia del Azuay, Teléfono (02) 398 7100, extensión 28500, correo electrónico: xxxxxx@contraloria.gob.ec

• "Compañía Auditadora": Av. 12 de abril y Av. Loja, Teléfono 0988520731, correo electrónico: estudiantesegresados@ucuenca.edu.ec

• "Entidad Beneficiaria": Vía Paute Bulán Matrama-Parroquia Bulán- cantón Paute Provincia del Azuay, Teléfono (07)2180010, correo electrónico: gsdpsbulan@hotmail.com

En caso de existir cambio de dirección, las partes notificarán este particular.

Las comunicaciones también podrán efectuarse a través de medios electrónicos

Cláusula Vigésima. - ACEPTACIÓN DE LAS PARTES

20.1 Declaración. - Las partes libre, voluntaria y expresamente declaran que conocen y aceptan el texto íntegro de las Condiciones Generales de los Contratos de Consultoría, publicado en el Portal Institucional del Servicio Nacional de Contratación Pública, vigente a la fecha de la invitación del procedimiento de contratación, y que forma parte integrante de Contrato que lo están suscribiendo.

20.2 Libre y voluntariamente, previo el cumplimiento del debido proceso y los requisitos constantes en la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública y su Reglamento General, las partes expresamente declaran su aceptación a todo lo convenido en el presente contrato, se someten a sus estipulaciones y suscriben cuatro ejemplares de igual tenor, carácter y efectos. Dado, en la ciudad de Cuenca el 10 de octubre de 2018

CONTRALORIA GENERAL DEL ESTADO

Estudiantes Egresados Cía. Ltda.

CONTRATANTE

COMPANIA AUDITORA

GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE
BULÁN
ENTIDAD BENEFICIARIA

Fuente: <https://portal.compraspublicas.gob.ec/sercop/>

Elaborado por: Las autoras



3.1.2 Orden de trabajo



OFICIO N° 001-AF-2018

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca.

Asunto: Orden de trabajo para acción de control mediante compañía privada de auditoría contratada en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

Cuenca, 10 de diciembre de 2018

Señorita

Janneth Estefanía Pinos Suárez

JEFE DE EQUIPO

Presente.

De mi consideración:

En cumplimiento de los Art. 211 de la Constitución de la República del Ecuador; 28, 31 números 1) y 8) y 36 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado; 47 de la Ley Orgánica de Empresas Públicas; 1 del Reglamento para la Contratación de Servicios de Auditoría con Compañías Privadas; y, el Contrato de Prestación de Servicios de Auditoría 001-2018, suscrito con la compañía “Estudiantes Egresados” celebrado al 05 de diciembre de 2018 y, una vez suscrito el acta de entrega recepción de la información y documentación, autorizo a usted para que dé inicio a la auditoria a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán por los periodos comprendidos entre 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017.

El Objetivo general de esta acción de control es:

- Dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán para medir la



UNIVERSIDAD DE CUENCA

confiabilidad, oportunidad y la correcta toma de decisiones durante los periodos 2016 y 2017.

- Proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al buen uso de recursos y el logro de los objetivos mediante la evaluación del Control interno.

El equipo de trabajo estará conformado por: Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez, experta Supervisora de Auditoria de la Dirección Estudiantes Egresados, será quien realice las actividades de supervisión de esta acción de control conforme lo establece el artículo 8 del Reglamento para la Contratación de Servicios de Auditoría con Compañías Privadas.

El tiempo estipulado para la ejecución de esta actividad de control será de 180 días laborables.

Atentamente,

Dios, Patria y Libertad.

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez, Mg

SUPERVISORA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

3.1.3 Notificación de Inicio de Acción de control



OFICIO N° 0001-EEUC-AF-2018

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca.

Asunto: Notificación de inicio de acción de control

Cuenca, 12 de diciembre de 2018

Señor

Presidente

GAD PARROQUIAL DE BULÁN

Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y el artículo 20 de su reglamento, notifico a usted, que la Contraloría General de Estado a través de la compañía Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca en cumplimiento del contrato suscrito el 05 de diciembre de 2018, iniciará la auditoria a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, por los periodos comprendidos entre el 1 de enero del 2016 al 31 de diciembre de 2017.

Los objetivos generales de la acción de control son:

- Dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán para medir la confiabilidad, oportunidad y la correcta toma de decisiones durante los periodos 2016 y 2017.
- Proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al buen uso de recursos y el logro de los objetivos mediante la evaluación del Control interno.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para esta acción de control el equipo de auditoria estará conformado por: Mónica Alexandra Duque Rodríguez, Supervisor; Janneth Estefanía Pinos Suarez, Jefe de Equipo y Mónica Gabriela Rea Rojas, Auditor Operativo; por lo que se servirá disponer se preste la colaboración necesaria para la ejecución del trabajo indicado.

Agradeceré enviar su respuesta a la oficina ubicada en la dirección Av. 12 de Abril y Av. Loja, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono de casa, trabajo y celular, dirección de correo electrónico institucional y/o personal, cargo y periodo de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía.

Atentamente,

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez, Mg

SUPERVISORA



UNIVERSIDAD DE CUENCA



OFICIO N° 0002-AF-EEUC-2018

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca.

Asunto: Notificación de inicio de acción de control

Cuenca, 12 de diciembre de 2018

Señor

Vicepresidente

GAD PARROQUIAL DE BULÁN

Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y el artículo 21 de su reglamento, notifico a usted, que la Contraloría General de Estado a través de la compañía Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca en cumplimiento del contrato suscrito el 05 de diciembre de 2018 iniciará la auditoría los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, por los periodos comprendidos entre el 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017

Los objetivos generales de la acción de control son:

- Dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán para medir la confiabilidad, oportunidad y la correcta toma de decisiones durante los periodos 2016 y 2017.
- Proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al buen uso de recursos y el logro de los objetivos mediante la evaluación del Control interno.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para esta acción de control el equipo de auditoría estará conformado por personal técnico y operativo que consta en la oferta; y como Experta Supervisora de Auditoría la Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez, servidora de la Compañía Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca.

Agradeceré enviar su respuesta a la oficina ubicada en la dirección Av. 12 de Abril y Av. Loja señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono de casa, trabajo y celular, dirección de correo electrónico institucional y/o personal, cargo y periodo de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía o identidad.

Atentamente,

Janneth Estefanía Pinos Suárez

JEFE DE EQUIPO



UNIVERSIDAD DE CUENCA



OFICIO N° 0003-AF-EEUC-2018

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca.

Asunto: Notificación de inicio de acción de control

Cuenca, 12 de diciembre de 2018

Señor

Primer Vocal

GAD PARROQUIAL DE BULÁN

Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y el artículo 21 de su reglamento, notifico a usted, que la Contraloría General de Estado a través de la compañía Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca en cumplimiento del contrato suscrito el 05 de diciembre de 2018 iniciará la auditoría a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, por los periodos comprendidos entre el 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017.

Los objetivos generales de la acción de control son:

- Dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán para medir la confiabilidad, oportunidad y la correcta toma de decisiones durante los periodos 2016 y 2017.
- Proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al buen uso de recursos y el logro de los objetivos mediante la evaluación del Control interno.

Para esta acción de control el equipo de auditoría estará conformado por personal técnico y operativo que consta en la oferta; y como Experta



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Supervisora de Auditoría la Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez, servidora de la Compañía Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca.

Agradeceré enviar su respuesta a la oficina ubicada en las calles Av. 12 de Abril y Av. Loja, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono de casa, trabajo y celular, dirección de correo electrónico institucional y/o personal, cargo y periodo de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía o identidad.

Atentamente,

Janneth Estefanía Pinos Suárez
JEFE DE EQUIPO



UNIVERSIDAD DE CUENCA



OFICIO N° 0004-AF-EEUC-2018

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca.

Asunto: Notificación de inicio de acción de control

Cuenca, 12 de diciembre de 2018

Señora

Secretaria

GAD PARROQUIAL DE BULÁN

Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y el artículo 21 de su reglamento, notifico a usted, que la Contraloría General de Estado a través de la Compañía Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca en cumplimiento del contrato suscrito el 05 de diciembre de 2018 iniciará la auditoría a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, por los periodos comprendidos entre el 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017

Los objetivos generales de la acción de control son:

- Dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán para medir la confiabilidad, oportunidad y la correcta toma de decisiones durante los periodos 2016 y 2017.
- Proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al buen uso de recursos y el logro de los objetivos mediante la evaluación del Control interno.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Para esta acción de control el equipo de auditoría estará conformado por personal técnico y operativo que consta en la oferta; y como Experta Supervisora de Auditoría la Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez, servidora de la Compañía Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca.

Agradeceré enviar su respuesta a la oficina ubicada en la dirección Av. 12 de Abril y Av. Loja, señalando sus nombres y apellidos completos, dirección domiciliaria completa, nombre y dirección de su lugar de trabajo, números de teléfono de casa, trabajo y celular, dirección de correo electrónico institucional y/o personal, cargo y periodo de gestión y copia legible de su cédula de ciudadanía o identidad.

Atentamente

Janneth Estefanía Pinos Suárez
JEFE DE EQUIPO

3.2 PLANIFICACIÓN

3.2.1 Planificación Preliminar

| PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN PRELIMINAR | | | | |
|--|---|----------------|----------------|------------|
| Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán | | | | |
| Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera | | | | |
| Período: Del 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017 | | | | |
| Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> • Obtener información general y actualizada del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán. • Determinar el grado de confiabilidad de la información. • Elaborar un informe de la fase. | | | | |
| Procedimientos | | | | |
| N° | Detalle | Ref. PT | Realizado por: | Fecha |
| 1 | Arme el archivo permanente considerando: <ul style="list-style-type: none"> • Misión • Visión • Objetivos • Políticas • Principios • Estructura orgánica • Información relacionada con la naturaleza jurídica, competencias, funciones y atribuciones del GAD. | PP1 | M.R.R | 2018-12-17 |
| 2 | Programe una entrevista con el presidente del GAD con la finalidad de obtener información relevante para la entidad, y elabore una cédula narrativa con la información obtenida. | PP2 | M.R.R | 2018-12-17 |
| 3 | Visite las instalaciones del GAD para dar a conocer el inicio de la auditoría, los objetivos planteados, solicitando a su vez la colaboración del presidente y de los funcionarios de la Entidad con el equipo auditor. | OT 001-AF-2017 | J.P.S | 2018-12-18 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | |
|----|---|------|-------|------------|
| 4 | Solicite información respecto a la normativa interna bajo la que se maneja la entidad. | PP3 | M.R.R | 2018-12-18 |
| 5 | Solicite el listado del personal que laboró en los periodos 2016 y 2017 con sus respectivas fechas de ingreso y tipos de contratos. | PP4 | J.P.S | 2018-12-18 |
| 6 | Obtenga el presupuesto institucional aprobado respecto a los periodos 2016 y 2017. | PP5 | M.R.R | 2018-12-19 |
| 7 | Solicite las cédulas presupuestarias de ingresos y gastos, donde conste monto de las reformas presupuestarias y los acuerdos respectivos, a base de su monto y partida presupuestaria. | PP6 | J.P.S | 2018-12-19 |
| 9 | Obtenga los Estados Financieros de la Entidad de los años 2015 - 2016 - 2017 y realice análisis vertical y horizontal. | PP7 | M.R.R | 2018-12-20 |
| 10 | Interprete los análisis horizontal y vertical de los estados financieros. | PP8 | M.R.R | 2018-12-20 |
| 11 | Solicite los índices financieros de la entidad y en caso de no existir el equipo auditor procederá a realizarlos | PP9 | J.P.S | 2018-12-20 |
| 12 | Obtenga información acerca del sistema computarizado que maneja el GAD. | PP10 | M.R.R | 2018-12-17 |
| 13 | Obtenga y revise los últimos informes de las acciones de control aplicadas a la entidad, y relacionadas con el alcance de la auditoría financiera, y las acciones tomadas a base de las recomendaciones emitidas. | PP11 | J.P.S | 2018-12-19 |
| 14 | Investigue y analice las actividades, políticas contables y principales fuentes de ingreso que maneja la entidad. | PP12 | J.P.S | 2018-12-17 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | |
|----|--|------|-------|------------|
| 15 | Obtenga y analice el FODA y en caso de no existir proceda a identificar fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas. | PP13 | J.P.S | 2018-12-18 |
| 16 | Evalué de manera global y general el control interno relacionado con la preparación y presentación de estados financieros. | PP14 | M.R.R | 2018-12-21 |
| 17 | Determine el nivel de confianza y de riesgo de control preliminar. | PP15 | M.R.R | 2018-12-28 |
| 18 | Determine la materialidad y el error tolerable. | PP16 | M.R.R | 2018-12-28 |
| 19 | Identifique las cuentas significativas. | PP17 | M.R.R | 2019-01-02 |
| 20 | Identifique los componentes. | PP18 | J.P.S | 2019-01-02 |
| 21 | Elabore la matriz preliminar de riesgo de auditoría, considerando los riesgos de incorrección material. | PP19 | J.P.S | 2019-01-05 |

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2018-12-19

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-19



MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN PRELIMINAR

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017.

1. Antecedentes

El GAD parroquial de Bulán fue sometido a un “Examen Especial a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la Junta Parroquial Rural de Bulán, por el periodo comprendido entre el 1 de enero del 2006 y el 31 de diciembre de 2010” En cumplimiento al Plan Operativo de Control del año 2011 de la Dirección Regional 2 de la Contraloría General del Estado y de conformidad a la orden de trabajo 0016-DR2-2011 de 5 de mayo de 2011.

2. Motivo de la Auditoría

La Auditoría Financiera, a los periodos 2016 y 2017 del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán se realizará en cumplimiento al contrato de consultoría N° C-CD 45654-2018 y a la orden de trabajo 001-AF-2018 del 22 de noviembre del 2018, con cargo al Plan Anual de Control del 2018.

3. Objetivos de la Auditoría

El objetivo de la auditoría financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán es dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, para medir la confiabilidad, oportunidad y la correcta toma de decisiones durante los periodos 2016 y 2017.

Proporcionar un grado de seguridad razonable en cuanto al buen uso de recursos y el logro de los objetivos mediante la evaluación del Control interno.

4. Alcance de la auditoría

Auditoría a los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán por los periodos comprendidos entre 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017.



5. Conocimiento de la entidad y su base legal

5.1. Base Legal

La Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, publicada en el Registro Oficial 193 de 27 de octubre de 2000, artículo 3, establece:

“Personería Jurídica. - La junta parroquial Rural será persona jurídica de derecho público, con atribuciones y limitaciones establecidas en la Constitución y demás leyes vigentes, con autonomía administrativa, económica y financiera para el cumplimiento de sus objetivos”.

El código orgánico de organización territorial (COOTAD) publicado según en el registro oficial 303 del 11 de agosto de 2010, modificado el 11 de mayo de 2018 indica que en sus respectivas circunscripciones territoriales y en el ámbito de sus competencias y de las que les fueren delegadas, los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales tienen capacidad para dictar acuerdos y resoluciones, así como normas reglamentarias de carácter administrativo, que no podrán contravenir las disposiciones constitucionales, legales ni la normativa dictada por los consejos regionales, consejos provinciales, consejos metropolitanos y consejos municipales. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

5.2. Principales disposiciones legales

El GAD parroquial de Bulán para el desarrollo de las actividades y funciones debe acogerse a las siguientes disposiciones legales:

- Constitución de la República del Ecuador
- Código Orgánico de Coordinación Territorial, Descentralización y Autonomía (COOTAD)
- Código de Trabajo
- Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas. (COPYF)
- Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP)
- Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
- Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social (CPCCS)
- Ley del Régimen Tributario Interno (LORTI)
- Reglamento General a la Ley Orgánica de Transparencia y Acceso a la Información Pública (LOTAIP)
- Reglamento General a la Ley Orgánica del Sistema Nacional de Contratación Pública (LOSNCPP)
- Reglamento a la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP)
- Reglamento a la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado
- Reglamento para la aplicación de la Ley del Régimen Tributario Interno.

En cuanto a reglamentos internos que posee la entidad se tienen los siguientes:

- Reglamento Orgánico Funcional
- Reglamento de Uso y Consumo de Agua Potable
- Reglamento Interno de Administración del Cementerio Central de la Parroquia Bulán.
- Reglamento que regula el uso, movilización, control y mantenimiento de la retroexcavadora del GAD parroquial de Bulán

5.3. Estructura Orgánica

Detalle por nivel de la estructura orgánica que consta en el orgánico funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

a). -Nivel Político.

La Asamblea Parroquial, siendo uno de los Procesos de Participación Ciudadana y control social, la misma que la conforman todos los actores



parroquiales, ciudadanos, ciudadanas y líderes comunitarios de la Parroquia de Bulán, población organizada con la voluntad de aporte al desarrollo local. Se encuentra presidida por el Presidente(a) del Gobierno Parroquial. (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014)

Consejo de Planificación Parroquial, el mismo que se encuentra regulado en el artículo 15 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas, en su inciso segundo el que manifiesta: “Para la definición de las políticas se aplicarán los mecanismos participativos establecidos en la Constitución de la República, las leyes, en los instrumentos normativos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados y en el reglamento de este código” en concordancia con el artículo 28 del mismo cuerpo legal. Se encuentra presidida por el Presidente(a) del Gobierno Parroquial. Son atribuciones y responsabilidades del Proceso de Participación Ciudadana los establecidos en los artículos. 100 y 101 de la Constitución de la República del Ecuador y en la Ley Orgánica de Participación Ciudadana y en el Art. 64, Lit. C del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización (COOTAD). (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014)

b) Nivel Legislativo. - Está conformada por los vocales elegidos por votación popular, y presidido por la Presidenta o el Presidente; y, tiene como misión principal cumplir las funciones de normatividad y fiscalización de acuerdo a las atribuciones y competencias establecidas en este Reglamento, el COOTAD y la Constitución de la República. De conformidad con el Art. 326 y 327 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD) conformarán las siguientes comisiones:

1.- Comisiones Permanentes:

1.1.- Comisión Político Institucional de lo Social, Cultural y Seguridad Ciudadana

1.2.- Comisión del Ambiente



- 1.3.- Comisión de Producción y Gestión Comunitaria
- 1.4.- Comisión de Turismo, Transporte y Servicios Básicos
- 1.5.- Comisión de Vialidad y Conectividad.

2.- Comisiones especiales:

- 2.1.- Comisión de Veeduría Social y Ciudadana
- 2.2.- Comisión de Compras y Adquisiciones
- 2.3.- Las demás que, según la Ley, el Reglamento y los requerimientos de la Junta sean necesarias crear para el buen funcionamiento y cabal cumplimiento de sus fines. (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014)

c). - Nivel Ejecutivo. -

La Presidenta o Presidente es la primera autoridad del ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado rural de Bulán, constituye la máxima jerarquía administrativa, está para dirigir, supervisar, y tomar decisiones sobre la gestión parroquial inherente a las funciones específicas de la entidad. (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014)

d). -Nivel Administrativo y Operativo. –

Es el encargado de facilitar la adecuada viabilidad y operatividad en la prestación de los bienes y servicios. Ejecutar los planes, programas y proyectos trazados por la junta parroquial rural de Bulán está compuesta por:

- 1.- Secretaria-Tesorera
- 2.- Auxiliar de Secretaria
- 3.- Trabajadores de la Junta. (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014)

Ver (Ilustración 1: Estructura Orgánica)

5.4. Misión

La entidad no cuenta con misión.

5.5. Visión



La visión se construyó como un enunciado que visibiliza las perspectivas de desarrollo de la población en su territorio con una proyección al futuro. La visión incorpora grandes desafíos y retos a conseguir con un carácter integrador; suficientemente ambiciosa y amplia para enmarcar una serie de acciones. Para su construcción se consideró las políticas y estrategias de desarrollo nacional a largo plazo que constan en el PND, los elementos más destacados del diagnóstico; y los resultados de los procesos de participación ciudadana. (GAD Parroquial de Bulán, Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, 2018, pág. 6)

5.6. Objetivos Institucionales

Los objetivos establecidos en Orgánico Funcional del GAD parroquial de Bulán son los siguientes:

1. Satisfacer las necesidades de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
2. Planificar el desarrollo físico de las áreas urbanas y rurales de la Parroquia.
3. Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso de la Parroquia Bulán.
4. Coordinar con otras entidades públicas o privadas para el desarrollo y mejoramiento de la cultura, educación y asistencia social.
5. Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que aquejan la vecindad parroquial, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico.
6. Analizar los temas parroquiales y recomendar la adopción de técnicas de gestión y empresarial, con procedimientos de trabajos uniformes y flexibles, tendientes a profesionalizar la gestión del gobierno parroquial.
7. Convocar y promover a la comunidad, para realizar reuniones permanentes para discutir los problemas de la parroquia, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.

8. Capacitación del talento humano, que apunte a la profesionalización de la gestión parroquial.
9. Mejorar y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela al mejoramiento de la administración con el aporte de la comunidad (GAD Parroquial de Bulán, 2018, págs. 4-5).

5.7. Principales actividades, operaciones e instalaciones

Tabla 3: Principales operaciones e instalaciones

| Nº | DENOMINACIÓN DEL SERVICIO | DESCRIPCIÓN DEL SERVICIO |
|----|--|---|
| 1 | Derecho de agua potable. | Solicitud realizada por cualquier ciudadano (habitante del centro parroquial, comunidad de Tambillo, Sumán, Tuntag y Guayán) que desea adquirir un derecho de agua potable. |
| 2 | Cambio de Nombre de usuario en el sistema de agua potable. | Solicitud realizada por los nuevos usuarios dentro del sistema de agua potable, que hayan adquirido el terreno al anterior dueño o por fallecimiento de la persona usuaria. |
| 3 | Cambio de medidor o tuberías de agua potable. | Solicitud realizada por los usuarios de agua que tengan medidores obsoletos o dañados, |

| | | |
|---|--|--|
| | | tuberías que se encuentran dañadas o por cambio de manguera por tubería. |
| 4 | Arrendamiento de bóvedas y/o nichos. | Solicitud realizada por familiares de los fallecidos. |
| 5 | Renovación de arrendamiento de bóvedas y/o nichos. | Realizado por familiares de los fallecidos. |

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Elaborado por: Las autoras

5.8. Principales políticas institucionales

El GAD de Bulán en su orgánico funcional ha establecido las siguientes políticas:

1. Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación efectiva en el desarrollo de la Parroquia.
2. Realizar una buena gestión para dotar al Gobierno Parroquial, de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptar y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.
3. Fortalecer el desarrollo parroquial, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y esfuerzos sostenidos para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia, por medio de tasas, contribuciones especiales, y auto gestión administrativa, mediante actos legislativos parroquiales.
4. Preservar y controlar los intereses parroquiales y ciudadanos con la finalidad institucional.
5. Trabajar en equipo y liderazgo, para la búsqueda constante de los más altos niveles de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas de los ciudadanos, a base de concertación de fuerzas y de compromisos de los diferentes sectores internos de trabajo: Normativo,

Ejecutivo, de apoyo y operativo; en consecuencia, dinamismo y creatividad de las autoridades y servidores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo, como la base del mejor enfrentamiento de problemas y soluciones.

6. Identificar y solucionar los problemas prioritarios de la comunidad en búsqueda de las soluciones más adecuadas.

7. Los funcionarios, dignatarios y empleados, tienen la obligación de rendir cuenta de sus actos a sus superiores jerárquicos, en lo referente a sus deberes (GAD Parroquial de Bulán, 2018, pág. 4).

6. Financiamiento

Tabla 4: Financiamiento GAD Parroquial de Bulán

| COMPONENTE | AÑO 2016 | AÑO 2017 |
|---|-------------------|-------------------|
| Aportes a juntas parroquiales rurales | 153.583,05 | 160.670,93 |
| Transferencias de Entidades del Gobierno seccional | 56.509,47 | 0,00 |
| Transferencias del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados - Reintegro del IVA | 5.678,44 | 18.150,02 |
| Servicio de Agua Potable | 14.750,42 | 15.997,03 |
| Arrendamiento de cementerio (Nichos, bóvedas y otros) | 686,28 | 1.541,00 |
| TOTAL INGRESOS | 231.207,66 | 196.358,98 |

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Elaborado por: Las autoras

7. Funcionarios Principales

Tabla 5: Funcionarios Principales

| Nº | CARGO | FECHA DE INGRESO | FECHA DE SALIDA |
|----|----------------|--------------------|-----------------|
| 1 | Presidente | 15 de mayo de 2014 | Continúa |
| 2 | Vicepresidente | 15 de mayo de 2014 | Continúa |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|----|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|
| 3 | Primer vocal | 15 de mayo de 2014 | Continúa |
| 4 | Segundo Vocal | 15 de mayo de 2014 | Continúa |
| 5 | Tercer Vocal | 15 de mayo de 2014 | Continúa |
| 6 | Secretaria Tesorera | 16 de mayo de 2014 | Continúa |
| 7 | Auxiliar de servicios administrativos | 2 de enero de 2014 | Continúa |
| 8 | Trabajadora | 02 de diciembre de 2004 | Continúa |
| 9 | Auxiliar de servicios | 15 de marzo de 2012 | Continúa |
| 10 | Operador | 1 de septiembre de 2016 | 7 de abril de 2017 |
| 11 | Operador | 1 de junio de 2017 | Continúa |

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Elaborado por: Las autoras

8. Principales políticas contables

Los Estados Financieros del GAD de la parroquia Bulán fueron elaborados de conformidad con lo establecido en el Acuerdo 067 emitido por el Ministerio de Finanzas publicado en el Suplemento 755 del Registro Oficial del 16 de mayo del 2016.

Mismo que hace mención al Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas que en su Art 164 indica que:

En la formulación de la normativa contable gubernamental el Ministerio de Finanzas considerará las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y será de cumplimiento obligatorio para las entidades del Presupuesto General del Estado y gobiernos autónomos descentralizados. Para las empresas, banca pública y seguridad social deberán considerarse obligatoriamente los esquemas definidos para la consolidación de cuentas que emita el Ministerio de Finanzas. (PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, 2014).

A más de esto la entidad no maneja ningún tipo de reglamento interno.



El programa contable que se utiliza en el GAD es “Naptilus” el cual es una herramienta tecnológica proporcionada por HardSoft Ecuador Cía. Ltda.

9. Grado de confiabilidad de la información

Las responsabilidades de los servidores del GAD se encuentran establecidas en el Reglamento Orgánico Funcional emitido por la entidad, para lo cual se cuenta con personal capacitado para la ejecución de sus funciones.

Las transacciones generadas por la Entidad son registradas en el programa contable “Naptilus” el cual genera mensualmente:

- Diario General
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de Efectivo
- Mayores generales y auxiliares
- Estado de Ejecución Presupuestaria
- Cédulas de Ingresos y Gastos

Este software carece de los módulos y enlaces entre sí; por lo tanto, es responsabilidad de la entidad realizar los debidos controles en hojas electrónicas para posteriormente registrar mediante un comprobante de diario en la contabilidad.

10. Sistemas de información computarizado

Entre los sistemas computarizados que maneja la entidad tenemos:

E-SIGEF

El Sistema Integrado de Gestión Financiera (E-sigef) es una herramienta informática a través de la cual se facilita el desarrollo de los procesos de la gestión financiera pública del Presupuesto General del Estado.

El GAD parroquial de Bulán hace uso de este medio el mismo en el que se puede acceder a través del internet, lo utiliza para:

- Gestionar presupuestos



- Registrar en contabilidad
- Autorizar pagos

SGDQ – Sistema de Gestión Documental Quipux

El Quipux es el Sistema de Gestión Documental utilizado dentro del Sector Público por ende el GAD parroquial de Bulán también hace uso del mismo para los siguientes casos:

- Elaborar memorandos
- Oficios, circulares y
- Todo lo que implica comunicación formal dentro y fuera de la institución.

Los sistemas de información para gestión documental se han convertido en herramientas básicas para soportar el registro, control, circulación y organización de los documentos digitales y/o impresos que se envían y reciben en una organización. Estos sistemas facilitan la gestión de un archivo digital con las siguientes ventajas:

- Ahorro de espacio físico para almacenamiento de documentos.
- Disminución del riesgo de las pérdidas por incendios, robos, inundaciones, otros.
- Conservación intacta de los documentos a lo largo del tiempo.
- Acceso inmediato a los documentos independientemente del lugar geográfico.
- Búsqueda de documentos definiendo criterios de acceso de forma flexible y fácil.
- Consulta simultánea de varios lectores.
- Reproducción y envío de documentos obviando el traslado físico
- Inviolabilidad de la información a través de mecanismos de seguridad digital.
- Minimización de tiempos de distribución y consulta.
- Ahorro de recursos físicos y económicos para gestionar los documentos.



- Disminución de impresión de documentos.
- Apoyo a la conservación del ambiente.

QUIPUX : está disponible para el uso de entidades de la Administración Pública Central (Ministerios, Secretarías, Direcciones, etc.) y sus funcionarios como usuarios finales de acuerdo a la estructura orgánica de la institución.

Navicat for MySQL: Es un sistema utilizado para el respectivo cobro tanto del agua potable como de uso del cementerio parroquial, y en base a éste se genera comprobantes electrónicos OFF LINE del SRI.

11. Puntos de Interés para la Auditoría

Luego de realizar la evaluación preliminar de la entidad se determinó que los siguientes puntos deben considerarse para el enfoque de las pruebas de auditoría:

- Verificar la correcta elaboración y presentación de los estados financieros de manera oportuna.
- Verificar la existencia de documentación de respaldo para asegurar la propiedad y legalidad de los ingresos y gastos.
- Constatar que todos los ingresos sean depositados en la cuenta rotativa.
- Verificar que todos los gastos efectuados se realicen previa autorización y con el respaldo de la documentación pertinente.
- Control y registro de disponibilidades.
- Control y registro de anticipos de fondos.
- Control de los bienes de administración.

12. Transacciones importantes identificadas

El GAD Parroquial realiza el cobro del servicio de Agua Potable a los habitantes de la Parroquia lo cual no es una competencia propia del GAD Parroquial, si no del GAD Municipal y además los valores



generados por el consumo en agua potable por parte del GAD no son cancelados. Esto debido a la falta de insistencia con respecto al tema por parte del GAD Parroquial y la falta de control del GAD Municipal, provocando así inconsistencias en la gestión de este servicio.

13. Estado actual de los problemas observados en Auditorías anteriores:

VER (Anexo 11)

14. Identificación de los componentes importantes a examinarse en la planificación específica.

Luego de realizar la evaluación preliminar a la entidad se determinan los siguientes componentes:

Disponibilidades: Haciendo énfasis en la cuenta Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal.

Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios: Debido a la variación existente de un año al otro.

Bienes de Administración: Conformado por bienes muebles, bienes inmuebles y depreciación acumulada, se considera relevante debido a que representa el 57,55% del total de activos para el periodo 2016 y 70,54% para el 2017.

Empréstitos: Puesto que representa el 94,03% en el año 2016 y para el año 2017 representa el 85,27% del total de pasivos en lo referente a Créditos Internos.

Transferencias Netas: Este rubro representa el 93,32% en el caso del año 2016 y en el 2017 el 91,07% del total de Ingresos.

Gastos: Este rubro se ha considerado haciendo principal referencia a los resultados de operación, ya que representan el 88,75% en el año 2016 y para el 2017 el 91,35% del total de gastos siendo los rubros más significativos Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público, Inversiones en Existencias Nacionales de uso Público y Remuneraciones Básicas y también a resultados financieros, Esto debido a la variación existente con respecto al año 2015 en Intereses Deuda Pública Interna



UNIVERSIDAD DE CUENCA

cuya variación es de 625,51% en el año 2016 y en el 2017 igual existe una variación positiva de 103,70%.

15. Matriz de evaluación preliminar de riesgos de auditoria

VER (Anexo 19)

16. Determinación de la materialidad

VER (Anexo 16)

Cuenca, 07 de enero de 2019

Elaborado por:

Supervisado por:

Janneth Pinos

Ing. Mónica Duque

JEFE DE EQUIPO

SUPERVISORA

3.2.2 Planificación Específica

| PROGRAMA GENERAL PARA LA PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA | | | | |
|--|--|---------|----------------|------------|
| Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán | | | | |
| Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera | | | | |
| Período: Del 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017 | | | | |
| Objetivos: <ul style="list-style-type: none"> • Evaluar el sistema de control interno por componente. • Realizar la calificación de los riesgos de auditoría. • Seleccionar los procedimientos de auditoría a ser aplicados a cada componente en la fase de ejecución, mediante los respectivos programas. | | | | |
| Procedimientos | | | | |
| Nº | Detalle | Ref. PT | Realizado por: | Fecha |
| 1 | Evalúe el sistema de control interno por componente, mediante la aplicación de cuestionarios y cédulas narrativas. | PE1 | J.P.S M.R.R | 2019-01-08 |
| 2 | Determine el nivel de riesgo y el nivel de confianza de cada componente. | PE1 | J.P.S M.R.R | 2019-01-23 |
| 3 | Realice la matriz de evaluación y calificación de riesgos de auditoría. | PE8 | J.P.S | 2019-02-04 |
| 4 | Determine el plan de muestreo por componente. | PE9 | M.R.R | 2019-02-08 |
| 5 | Efectúe los programas de auditoría por componente. | PE10 | J.P.S M.R.R | 2019-02-20 |

Realizado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-08

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-01-08



MEMORANDO DE PLANIFICACIÓN ESPECÍFICA

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017.

1. Referencia de la planificación preliminar

A la fecha 10 de enero de 2019, se emitió el Memorando de Planificación Preliminar de la Auditoría Financiera realizada al Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Bulán, en el cual se determinó un enfoque de auditoría preliminar de pruebas sustantivas y de cumplimiento, debido a que en la evaluación de control interno se ha obtenido un nivel de confianza y un nivel de riesgo moderado, al respecto se acogieron las instrucciones detalladas y se evaluaron los controles respecto de los componentes determinados.

2. Objetivos específicos por área o componentes

Cada uno de los componentes analizados corresponde a cuentas contables de los estados financieros, cuyos objetivos específicos se señalan en los respectivos programas.

3. Resumen de la evaluación del control interno

Tras la aplicación de la Evaluación de control Interno por componente se determinó las siguientes deficiencias:

- No se prepararon reportes diarios de los ingresos recaudados y no son depositados de manera oportuna.
- No se realizaron conciliaciones y arqueos de caja de manera oportuna.
- Los bienes de oficina no se encontraron asegurados.

4. Evaluación y calificación de riesgos de auditoría

VER (Anexo 43)

5. Plan de muestreo

VER (Anexo 44)

6. Programas de auditoría

VER (Anexo 45), (Anexo 46), (Anexo 47), (Anexo 48), (Anexo 49), (Anexo 50), (Anexo 51).

7. Recursos humanos y distribución de tiempo.

Para la realización de la auditoría se requiere de 180 días laborales con la participación de un supervisor, un jefe de equipo y un auditor operativo de acuerdo con la siguiente distribución:

Tabla 6: Cronograma para la Ejecución de la Auditoría Financiera

| ENCARGADO | PROCEDIMIENTOS | TIEMPO DÍAS | % |
|-------------------|----------------------------|----------------|-------------|
| JEFE DE EQUIPO | PLANIFICACIÓN | 54 | 30% |
| | EJECUCIÓN | 108 | 60% |
| AUDITOR OPERATIVO | COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | 18 | 10% |
| TOTAL | | 180 | 100% |

Elaborado por: Las Autoras

8. Productos a obtener

Como resultado de la Auditoría Financiera al GAD parroquial de Bulán se emitirá un informe de Auditoría que contenga:

SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA

- Dictamen de los auditores
- Estado de Situación Financiera
- Estado de Resultados
- Estado de Flujo de efectivo
- Estado de Ejecución presupuestaria
- Información general de la Entidad

SECCIÓN II: INFORMACIÓN COMPLEMENTARIA

- Detalle de la información financiera complementaria

SECCIÓN III: RESULTADO DE AUDITORÍA

- Capítulo I Resultados de la Evaluación del Control Interno
- Capítulo II Seguimiento al cumplimiento de recomendaciones



Capítulo III: Rubros examinados

Cuenca, 04 de febrero de 2019

Elaborado por:

Supervisado por:

Janneth Pinos

Ing. Mónica Duque

JEFE DE EQUIPO

SUPERVISORA

3.3 EJECUCIÓN

En esta fase se aplicó los programas específicos planteados en la fase de Planificación Específica **Ver (Anexo 45) al (Anexo 51)**. En base a la elaboración de los papeles de trabajo respectivos se identificaron los hallazgos **Ver (Anexo 94)**.

Al detectar errores en los registros contables se sugirió realizar asientos de ajustes los mismos que han sido realizados en cada papel de trabajo y en el Diario General Integrado de Ajustes. **Ver (Anexo 95)**.

Para dar cumplimiento con el debido proceso, se comunicó los resultados provisionales al presidente y a la secretaria tesorera, mediante oficio circular **001-AF-2019** con fecha 03 de junio de 2019, sin obtener respuesta **Ver (Anexo 96)**.



3.4 COMUNICACIÓN DE RESULTADOS

Continuando con el debido proceso, mediante oficio circular N° 0005-AF-2019, con fecha 11 de junio de 2019, dirigido al presidente y a la secretaria tesorera, se convocó a la lectura del borrador del informe de considerando que se entregó oportunamente con 72 horas de anticipación.

Se dio lectura al borrador del informe de auditoría misma que consta en el Acta de Conferencia Final de comunicación de resultados del informe borrador de la Auditoría Financiera. Mediante acuerdo 024-CG-2015 emitido por la Contraloría General del Estado y publicado en el suplemento del Registro Oficial 570 referente a las modificaciones para el manual de auditoría financiera gubernamental la Evaluación de Control Interno se dió a conocer mediante la comunicación de resultados provisionales.

Se otorgó cinco días hábiles siguientes a la emisión del informe borrador para que los funcionarios presenten los soportes necesarios para refutar los hallazgos, sin embargo, no se obtuvo respuesta por lo que el comentario del auditor no se modificó.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Informe de Auditoría



ESTUDIANTES EGRESADOS DE LA UNIVERSIDAD DE CUENCA

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN

INFORME GENERAL

Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, por el periodo comprendido entre el 01 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017.

TIPO DE EXAMEN: AF

PERIODO DESDE: 2016-01-01

HASTA: 2017-12-31



DETALLE DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS

| | |
|-------------------|---|
| AF | Auditoría Financiera |
| Art. : | Artículo |
| CGE: | Contraloría General del Estado |
| CONAGOPARE | Consejo Nacional De Gobiernos Parroquiales Rurales Del Ecuador |
| COOTAD | Código Orgánico De Planificación Y Finanzas Públicas |
| CxP | Cuentas por Pagar |
| GAD | Gobierno Autónomo Descentralizado |
| IESS | Instituto Ecuatoriano De Seguridad Social |
| Inv. | Inventario |
| NCI. | Normas de Control Interno |
| NTCG: | Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental |
| POA | Plan Operativo anual |
| RUC | Registro Único de Contribuyentes |
| SERCOP | Servicio Nacional de Contratación Pública. |
| Sr. | Señor |
| SRI | Servicio De Rentas Internas |



ÍNDICE DE INFORME DE AUDITORÍA

| CONTENIDO | PÁGINA |
|---|--------|
| DETALLE DE SIGLAS Y ABREVIATURAS UTILIZADAS | 90 |
| ÍNDICE DE INFORME DE AUDITORÍA | 91 |
| SECCIÓN I: INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE | 93 |
| Dictamen profesional a los estados financieros y a la información financiera complementaria | 93 |
| ESTADOS FINANCIEROS | 97 |
| Estado de Situación Financiera | 97 |
| Estado de Resultados | 97 |
| Estado de Flujo de efectivo | 97 |
| Estado de Ejecución Presupuestaria | 97 |
| Notas aclaratorias | 97 |
| Información general de la entidad | 97 |
| SECCIÓN II: INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA | 107 |
| Detalle de la Información Financiera Complementaria | 107 |
| SECCIÓN III: RESULTADOS DE AUDITORÍA | 113 |
| CAPÍTULO I | 113 |
| RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DEL CONTROL INTERNO | 113 |
| Falta de un código de ética | 113 |
| No se establecen indicadores de gestión | 114 |
| Ausencia de un proceso de evaluación de riesgos | 115 |
| No se realizan conciliaciones periódicas de los saldos de los auxiliares de las cuentas | 116 |
| No se realiza una adecuada rotación del personal | 117 |
| La entidad no maneja un sistema de control interno | 118 |
| Los bienes de oficina no se encuentran asegurados | 120 |
| CAPÍTULO II | 122 |
| SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES | 122 |
| CAPÍTULO III | 124 |
| RUBROS EXAMINADOS | 124 |
| Notas aclaratorias no elaboradas | 124 |
| No se realiza el depósito oportuno de los ingresos recaudados | 125 |
| Registro contable en cuentas impropias | 128 |
| Montos de Bienes de Administración registradas por valores incorrectos | 130 |
| No se realiza la baja de bienes de administración que se encuentran obsoletos. | 133 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | |
|---|-----|
| No se registran las Transferencias del Ministerio de Finanzas en el momento que ocurren | 135 |
| Falta de Gestión con respecto al Servicio de Agua Potable | 137 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SECCIÓN I

INFORME DE AUDITORÍA INDEPENDIENTE

Dictamen Profesional a los Estados Financieros

Paute, 11 de junio de 2019

Sr.

Presidente

**GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE
BULÁN**

Presente:

Hemos auditado los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán los mismos que comprenden: estado de Situación Financiera, Estado de Resultados, Estado de Flujo de Efectivo, Estado de Ejecución presupuestaria y Notas Aclaratorias por los periodos comprendidos entre el 01 de enero de 2016 hasta el 31 de diciembre de 2017.

Nuestra responsabilidad es expresar una opinión razonable basada en examinar los estados financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de Bulán de acuerdo con las Normas Ecuatorianas de Auditoria Gubernamental. Nuestra auditoría ha sido efectuada a base de pruebas selectivas por tanto no se podrá garantizar la absoluta exactitud de los estados financieros pero consideramos haber obtenido la evidencia suficiente para brindar un grado razonable de seguridad de que los estados financieros no contienen errores significativos:

Consideramos que nuestra auditoría provee una base razonable para fundamentar la opinión con salvedades que se expresa a continuación:

1. Las notas aclaratorias correspondientes a los periodos 2016 y 2017, no fueron elaboradas ni presentadas al Ministerio de Finanzas debido a la falta de supervisión en la elaboración y presentación de los



estados financieros por parte de la máxima autoridad, por lo que imposibilita a los usuarios de la información financiera conocer las bases de su elaboración.

2. Los fondos recaudados por la entidad reposan en el escritorio de la Secretaria Tesorera por un periodo aproximado de siete días, ya que los depósitos de este dinero se realizan de manera semanal, lo cual provoca que no se lleve un adecuado control periódico de estos fondos y no se cumpla con el principio del devengado.
3. En los periodos de análisis tras la revisión del mayor general de la cuenta Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios se ha encontrado que solo 4 de todos los registros reflejados cuentan con documentación de respaldo, mientras que los demás no cuentan con documentación de respaldo y son registros que la Secretaria Tesorera ha realizado para cuadrar sus cuentas, debido a la falta de cuidado al momento de sus registros provocando que la información presentada sea incorrecta.
4. En años anteriores no se llevaba un adecuado control de los bienes de administración por parte de la Secretaria Tesorera ya que todos los bienes que fueron adquiridos antes del 2009, no se registraron en las fechas correspondientes en las que se realizaron las compras, y desde dicho año en adelante empiezan a haber registros, pero no se sabe exactamente cuando iniciaron, por lo tanto se han puesto arbitrariamente fechas y valores a partir del 2009 para cuadrar las cuentas y de igual manera en el caso de la depreciación de una retroexcavadora adquirida en el año 2016, el periodo de vida útil considerado es de 12 años, el cual es incorrecto de acuerdo a lo establecido en el Acuerdo N° 0067 que es únicamente de 10 años para Maquinaria y Equipo; es así que tal situación ha ocasionado que los bienes de administración no reflejen saldos reales.
5. La Secretaria Tesorera no ha realizado el proceso de dar de baja a bienes que se encuentran en mal estado, terminados su vida útil y otros bienes que no se han encontrado en la inspección física realizada, incumpliendo la NCI 406-11 Baja de bienes por



UNIVERSIDAD DE CUENCA

obsolescencia, pérdida, robo o hurto y la NTCG 3.1.5.7 Disminución y Baja de bienes. Situación ocurrida por falta de conocimiento de dicho proceso ocasionando así que la información presentada en los estados financieros no sea la correcta.

6. Se realizan registros en las cuentas “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital” o “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones corrientes” sin antes percatarse de que se haya realizado el traspaso de dinero incumpliendo así la NTCG en donde se explica el principio de devengado, situación que se ha dado por falta de revisión y cuidado al momento del registro, lo que ocasiona que no se presenten saldos reales entre el estado de cuenta y las cuentas utilizadas en el registro.
7. El GAD Parroquial realiza el cobro del servicio de Agua Potable a los habitantes de la Parroquia lo cual no es una competencia propia del GAD Parroquial, si no del GAD Municipal y además los valores generados por el consumo en agua potable por parte del GAD no son cancelados. Esto debido a la falta de insistencia con respecto al tema por parte del GAD Parroquial y la falta de control del GAD Municipal, provocando así inconsistencias en la gestión de este servicio.

En nuestra opinión, excepto por el efecto de los asuntos que se explican en los párrafos precedentes, los estados financieros antes mencionados presentan razonablemente en todos los aspectos de importancia, la situación financiera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán al 31 de diciembre de 2017, el resultado de sus operaciones, los flujos de efectivo, la ejecución presupuestaria, y la Información Financiera Complementaria, por el año terminado a esa fecha, de acuerdo con las Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental emitidas por el Ministerio de Finanzas; expresamos además que las operaciones financieras y administrativas guardan conformidad, en los aspectos de importancia, con las disposiciones legales, reglamentarias, políticas y demás normas aplicables.

Atentamente,

Janneth Pinos
Mónica Rea



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Janneth Estefanía Pinos Suárez

JEFE DE EQUIPO



ESTADOS FINANCIEROS

VER ANEXO 93

INFORMACIÓN GENERAL DE LA ENTIDAD

2.2. Antecedentes

La Parroquia Bulán se encuentra en la parte nororiental de la provincia del Azuay, dentro del cantón Paute, a 52 Km de la Ciudad de Cuenca, y a 7 Km del Centro Cantonal de Paute. Esta parroquia cuenta con una población al 2010 de 2173 habitantes, tiene una temperatura promedio entre los 12°y 20°c, en tanto que la temperatura máxima es de hasta 30°c. Sus límites son: Al norte con la parroquia Taday y la parroquia Bayas (Provincia de Cañar-Azogues), al sur por la parroquia Paute (Azuay), al este la parroquia Dug-dug (Azuay-Paute), al oeste la parroquia Luis Cordero (Cañar-Azogues). Los datos proporcionados por las curvas de nivel del I.G.M., dan que los rangos altitudinales de la parroquia Bulán van desde los 2.400 hasta los 3.400 m.s.n.m. su fecha de parroquialización según el Registro oficial número 364, es el 01 de febrero de 1940 (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018).

La parroquia de Bulán es un Centro agro productor importante en la cuenca media y baja del río Paute, con influencia en los mercados de la región lo que hace que sea una parroquia con una característica significativa para la seguridad alimentaria, esto es posible en base de un patrimonio natural todavía en condiciones buenas de conservación a la cual se suma su variado ecosistema parroquial que amplía la posibilidad agro productiva, además, el turismo es un buen potencial que ha sido casi inexplorado para el desarrollo de la parroquia (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018).

El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de Bulán se encuentra gobernado actualmente por:

PRESIDENTE- REPRESENTANTE LEGAL

VICEPRESIDENTE

PRIMER VOCAL

SEGUNDO VOCAL

TERCER VOCAL



2.1.1. División política

Las comunidades más pobladas son:

- Guayán
- Tuntag
- Tuntag – Huintul
- Sumán
- Padrehurco
- Tambillo
- La Pirámide y
- Bulán centro

2.3. Descripción del objeto de estudio

2.3.1. Datos generales

Razón social: Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de Bulán

RUC: 0160029250001

Dirección: Parroquia Bulán

Teléfonos: 072 180 017

Email: gadpbulan@hotmail.com

Página Web: <http://gadbulan.gob.ec/azuay/>

Ciudad: Cuenca – Ecuador

2.3.2. Misión

La entidad no cuenta con misión.

2.3.3. Visión

La visión se construyó como un enunciado que visibiliza las perspectivas de desarrollo de la población en su territorio con una proyección al futuro. La visión incorpora grandes desafíos y retos a conseguir con un carácter integrador; suficientemente ambiciosa y amplia para enmarcar una serie de acciones. Para su construcción se consideró las políticas y estrategias de desarrollo nacional a largo plazo que constan en el PND, los elementos más destacados del diagnóstico;

y los resultados de los procesos de participación ciudadana. (GAD Parroquial de Bulán, Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, 2018, pág. 6)

2.3.4. Principios

A continuación se indica los principios establecidos por el GAD Parroquial de Bulán. (GAD Parroquial de Bulán, Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, 2018, pág. 6)

Sustentabilidad e integridad: Incluye la visión de conservación y protección del patrimonio y sus recursos naturales, garantizando la disponibilidad futura y mejorando la calidad ambiental. Así como la integración de los pilares del desarrollo sustentable (ambiental, político, social, cultural y económico) a través de definir e integrar las necesidades comunes de la población para crear políticas públicas territoriales.

Complementariedad y articulación: Entre el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, el Plan de Desarrollo y Estrategia Territorial Nacional y los planes de desarrollo y ordenamiento territorial de otros gobiernos autónomos descentralizados que incidan en el territorio parroquial.

Equidad territorial, equidad social y de género: Acceso universal de la población a servicios públicos, espacios públicos; salud y educación. Incluye la equidad social, la equidad de género y generacional.

Solidaridad: Principio fundamental para disminuir la inequidad y promover la inclusión, a través del desarrollo equitativo, justo y equilibrado partiendo de la distribución racional de los recursos y bienes y promoviendo la economía social y solidaria.

Diversidad e interculturalidad: Reconocimiento, respeto y diálogo entre las culturas locales, la diversidad sexual y de género, culturas juveniles, grupos vulnerables y otros actores.



(GAD Parroquial de Bulán, Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, 2018)

2.4.Base legal

La Ley Orgánica de las Juntas Parroquiales Rurales, publicada en el Registro Oficial 193 de 27 de octubre de 2000, artículo 3, establece:

“Personería Jurídica. - La junta parroquial Rural será persona jurídica de derecho público, con atribuciones y limitaciones establecidas en la Constitución y demás leyes vigentes, con autonomía administrativa, económica y financiera para el cumplimiento de sus objetivos”

El código orgánico de organización territorial (COOTAD) publicado según en el registro oficial 303 del 11 de agosto de 2010, indica que en sus respectivas circunscripciones territoriales y en el ámbito de sus competencias y de las que les fueren delegadas, los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales tienen capacidad para dictar acuerdos y resoluciones, así como normas reglamentarias de carácter administrativo, que no podrán contravenir las disposiciones constitucionales, legales ni la normativa dictada por los consejos regionales, consejos provinciales, consejos metropolitanos y consejos municipales. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

2.4.1.Políticas

El GAD de Bulán en su orgánico funcional ha establecido las siguientes políticas:

1. Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación efectiva en el desarrollo de la Parroquia.
2. Realizar una buena gestión para dotar al Gobierno Parroquial, de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptor y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.
3. Fortalecer el desarrollo parroquial, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y esfuerzos sostenidos para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia, por medio de tasas, contribuciones especiales, y auto gestión administrativa, mediante actos legislativos parroquiales.



4. Preservar y controlar los intereses parroquiales y ciudadanos con la finalidad institucional.
5. Trabajar en equipo y liderazgo, para la búsqueda constante de los más altos niveles de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas de los ciudadanos, a base de concertación de fuerzas y de compromisos de los diferentes sectores internos de trabajo: normativo, ejecutivo, de apoyo y operativo; en consecuencia, dinamismo y creatividad de las autoridades y servidores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo, como la base del mejor enfrentamiento de problemas y soluciones.
6. Identificar y solucionar los problemas prioritarios de la comunidad en búsqueda de las soluciones más adecuadas.
7. Los funcionarios, dignatarios y empleados, tienen la obligación de rendir cuenta de sus actos a sus superiores jerárquicos, en lo referente a sus deberes (GAD Parroquial de Bulán, 2014, pág. 4).

2.4.2. Objetivos

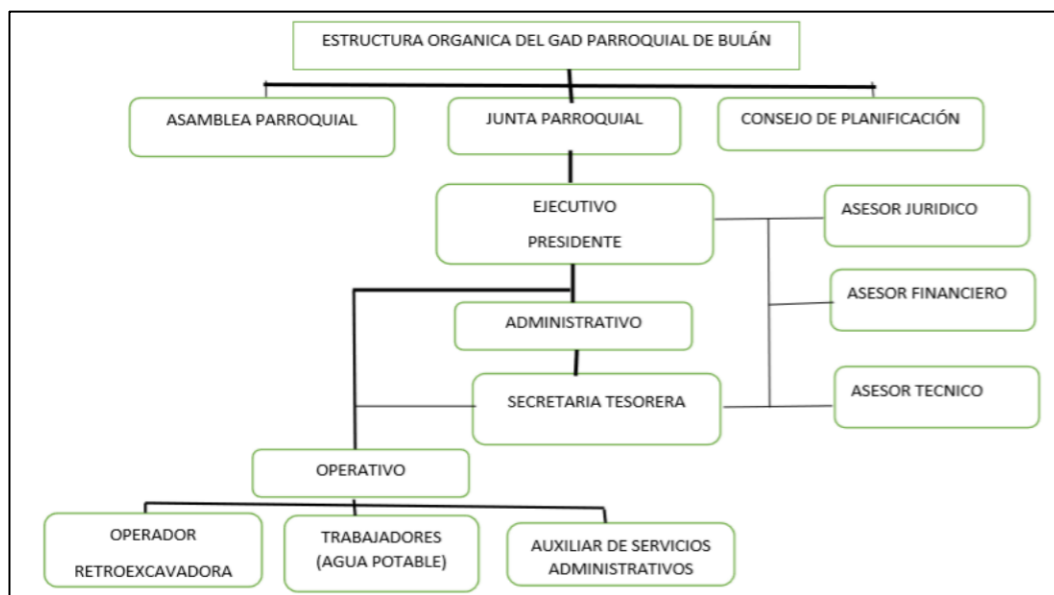
Los objetivos establecidos en Orgánico Funcional del GAD parroquial de Bulán son los siguientes:

1. Satisfacer las necesidades de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
2. Planificar el desarrollo físico de las áreas urbanas y rurales de la Parroquia.
3. Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso de la Parroquia Bulán.
4. Coordinar con otras entidades públicas o privadas para el desarrollo y mejoramiento de la cultura, educación y asistencia social.
5. Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que aquejan la vecindad parroquial, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico.

6. Analizar los temas parroquiales y recomendar la adopción de técnicas de gestión y empresarial, con procedimientos de trabajos uniformes y flexibles, tendientes a profesionalizar la gestión del gobierno parroquial.
7. Convocar y promover a la comunidad, para realizar reuniones permanentes para discutir los problemas de la parroquia, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.
8. Capacitación del talento humano, que apunte a la profesionalización de la gestión parroquial.
9. Mejorar y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela al mejoramiento de la administración con el aporte de la comunidad (GAD Parroquial de Bulán, 2014, págs. 4-5).

2.4.3. Estructura orgánica

Ilustración 2: Estructura Orgánica



Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Detalle por nivel de la estructura orgánica que consta en el orgánico funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

a). -Nivel Político.

La Asamblea Parroquial, siendo uno de los Procesos de Participación Ciudadana y control social, la misma que la conforman todos los actores



parroquiales, ciudadanos, ciudadanas y líderes comunitarios de la Parroquia de Bulán, población organizada con la voluntad de aporte al desarrollo local. Se encuentra presidida por el Presidente(a) del Gobierno Parroquial. (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014)

Consejo de Planificación Parroquial, el mismo que se encuentra regulado en el artículo 15 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas, en su inciso segundo el que manifiesta: “Para la definición de las políticas se aplicarán los mecanismos participativos establecidos en la Constitución de la República, las leyes, en los instrumentos normativos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados y en el reglamento de este código” en concordancia con el artículo 28 del mismo cuerpo legal. Se encuentra presidida por el Presidente(a) del Gobierno Parroquial. Son atribuciones y responsabilidades del Proceso de Participación Ciudadana los establecidos en los artículos. 100 y 101 de la Constitución de la República del Ecuador y en la Ley Orgánica de Participación Ciudadana y en el Art. 64, Lit. C del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD). (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014)

b) Nivel Legislativo. - Está conformada por los vocales elegidos por votación popular, y presidido por la Presidenta o el Presidente; y, tiene como misión principal cumplir las funciones de normatividad y fiscalización de acuerdo a las atribuciones y competencias establecidas en este Reglamento, el COOTAD y la Constitución de la República. De conformidad con el Art. 326 y 327 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD) conformarán las siguientes comisiones:

1.- Comisiones Permanentes:

- 1.1.- Comisión Político Institucional de lo Social, Cultural y Seguridad Ciudadana
- 1.2.- Comisión del Ambiente
- 1.3.- Comisión de Producción y Gestión Comunitaria



1.4.- Comisión de Turismo, Transporte y Servicios Básicos

1.5.- Comisión de Vialidad y Conectividad.

2.- Comisiones especiales:

2.1.- Comisión de Veeduría Social y Ciudadana

2.2.- Comisión de Compras y Adquisiciones

2.3.- Las demás que según la Ley, el Reglamento y los requerimientos de la Junta sean necesarias crear para el buen funcionamiento y cabal cumplimiento de sus fines. (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014)

c). -Nivel Ejecutivo. -

La Presidenta o Presidente es la primera autoridad del ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado rural de Bulán, constituye la máxima jerarquía administrativa, está para dirigir, supervisar, y tomar decisiones sobre la gestión parroquial inherente a las funciones específicas de la entidad. (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014)

d). -Nivel Administrativo y Operativo. -

Es el encargado de facilitar la adecuada viabilidad y operatividad en la prestación de los bienes y servicios. Ejecutar los planes, programas y proyectos trazados por la junta parroquial rural de Bulán está compuesta por:

1.- Secretaria-Tesorera

2.- Auxiliar de Secretaria

3.- Trabajadores de la Junta. (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2014)

2.4.4. Funciones de los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales

Según COOTAD en su artículo 67 establece como funciones de los GADS Parroquiales las siguientes:



- a) Expedir acuerdos, resoluciones y normativa reglamentaria en las materias de competencia del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural conforme este Código;
- b) Aprobar el plan parroquial de desarrollo y el de ordenamiento territorial formulados participativamente con la acción del consejo parroquial de planificación y las instancias de participación, así como evaluar la ejecución;
- c) Aprobar u observar el presupuesto del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural, que deberá guardar concordancia con el plan parroquial de desarrollo y con el de ordenamiento territorial; así como garantizar una participación ciudadana en la que estén representados los intereses colectivos de la parroquia rural en el marco de la Constitución y la ley. De igual forma, aprobará u observará la liquidación presupuestaria del año inmediato anterior, con las respectivas reformas;
- d) Aprobar a pedido del presidente de la junta parroquial rural, traspasos de partidas presupuestarias y reducciones de crédito, cuando las circunstancias lo ameriten;
- e) Autorizar la contratación de empréstitos destinados a financiar la ejecución de programas y proyectos previstos en el plan parroquial de desarrollo y de ordenamiento territorial, observando las disposiciones previstas en la Constitución y la ley;
- f) Proponer al consejo municipal proyectos de ordenanzas en beneficio de la población;
- g) Autorizar la suscripción de contratos, convenios e instrumentos que comprometan al gobierno parroquial rural;
- h) Resolver su participación en la conformación del capital de empresas públicas o mixtas creadas por los otros niveles de gobierno en el marco de lo que establece la Constitución y la ley;
- i) Solicitar a los gobiernos autónomos descentralizados metropolitanos, municipales y provinciales la creación de empresas públicas del gobierno parroquial rural o de una mancomunidad de los mismos, de acuerdo con la ley;



- j) Podrán delegar a la economía social y solidaria, la gestión de sus competencias exclusivas asignadas en la Constitución, la ley y el Consejo Nacional de Competencias;
- k) Fiscalizar la gestión del presidente o presidenta del gobierno parroquial rural, de acuerdo al presente Código;
- l) Remover al presidente o presidenta o vocales del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural que hubiere incurrido en las causales previstas en la ley con el voto conforme de cuatro de cinco miembros garantizando el debido proceso. En este caso, la sesión de la junta será convocada y presidida por el vicepresidente de la junta parroquial rural;
- m) Decidir la participación en mancomunidades o consorcios;
- n) Conformar las comisiones permanentes y especiales que sean necesarias, con participación de la ciudadanía de la parroquia rural, y aprobar la conformación de comisiones ocasionales sugeridas por el presidente o presidenta del gobierno parroquial rural;
- o) Conceder licencias a los miembros del gobierno parroquial rural, que acumulados, no sobrepasen sesenta días. En el caso de enfermedades catastróficas o calamidad doméstica debidamente justificada podrá prorrogar este plazo;
- p) Conocer y resolver los asuntos que le sean sometidos a su conocimiento por parte del presidente o presidenta de la junta parroquial rural;
- q) Promover la implementación de centros de mediación y solución alternativa de conflictos, según la ley;
- r) Impulsar la conformación de organizaciones de la población parroquial, tendientes a promover el fomento de la producción, la seguridad ciudadana, el mejoramiento del nivel de vida y el fomento de la cultura y el deporte;
- s) Promover y coordinar la colaboración de los moradores de la parroquia en mingas o cualquier otra forma de participación social para la realización de obras de interés comunitario;



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- t) Designar, cuando corresponda, sus delegados en entidades, empresas u organismos colegiados;
- u) Emitir políticas que contribuyan al desarrollo de las culturas de la población de su circunscripción territorial, de acuerdo con las leyes sobre la materia. (Asamblea Nacional del Ecuador, 2010)



UNIVERSIDAD DE CUENCA

SECCIÓN II

INFORMACIÓN FINANCIERA COMPLEMENTARIA

Índices Financieros

RAZÓN CORRIENTE

$$\frac{\text{Razón Corriente}}{\text{Activo corriente}}$$

| Año | Activo corriente | Pasivo corriente | Indicador |
|------|------------------|------------------|-----------|
| 2016 | \$ 202.361,35 | \$ 97.914,15 | 2,07 |
| 2017 | \$ 110.555,53 | \$ 85.254,08 | 1,30 |

El nivel óptimo de la razón corriente se encuentra entre 1,5 y 2.

Este indicador ayuda a medir la capacidad con que la empresa cuenta para cubrir sus obligaciones a corto plazo; es decir, las veces que el activo corriente cubre al pasivo corriente.

En este caso para el año 2016, se tiene que por cada dólar la entidad cuenta con 2,07 para cubrir tal deuda, lo cual es un nivel muy adecuados ya que no hay liquidez en exceso, síntoma de que no existen recursos ociosos dentro de sus activos.

Para el año 2017 la entidad cuenta con 1,30 para cubrir cada dólar de deuda, lo cual es un nivel aceptable pero tendiente a mejorar.

CAPITAL DE TRABAJO NETO

$$CTN$$

| Año | Activo corriente | Pasivo corriente | Indicador |
|------|------------------|------------------|-----------|
| 2016 | \$ 202.361,35 | \$ 97.914,15 | 104447,20 |
| 2017 | \$ 110.555,53 | \$ 85.254,08 | 25301,45 |

Tanto para el año 2016 como 2017 se cuenta con un capital de trabajo positivo, lo cual indica que la entidad cuenta con los recursos suficientes para cubrir sus pasivos a corto plazo, y además cuenta con 104.447,20 y



UNIVERSIDAD DE CUENCA

25.301,45 respectivamente para cada año, valores con los cuales podrá seguir realizando sus actividades operativas.

RENTABILIDAD

$$\text{Rentabilidad} = \frac{\text{Utilidad del ejercicio}}{\text{Patrimonio}}$$

| Año | Utilidad del ejercicio | Patrimonio | Indicador |
|------|------------------------|---------------|-----------|
| 2016 | \$ 74.031,07 | \$ 378.838,19 | 0,20 |
| 2017 | \$ -88.423,68 | \$ 290.414,51 | -0,30 |

Para el año 2016 se cuenta con un nivel de rentabilidad positivo mientras que para el año 2017 el nivel de rentabilidad es negativo.

ENDEUDAMIENTO

$$\text{Endeudamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Activo total}}$$

| Año | Pasivo total | Activo total | Indicador |
|------|--------------|---------------|-----------|
| 2016 | \$ 97.914,15 | \$ 476.752,34 | 0,21 |
| 2017 | \$ 85.254,08 | \$ 375.668,59 | 0,23 |

Para tener un nivel de autonomía óptima el resultado va de 0.4% a 0.06%. Esta razón de endeudamiento, nos indica la proporción de recursos de terceros que se encuentran financiando los activos de la empresa; en este caso es de 0,21 para el año 2016 y 0,23 para el año 2017; es decir, que se encuentra por debajo del rango óptimo indicando que no cuenta con los recursos suficientes de terceros para financiar las actividades de la entidad.

APALANCAMIENTO

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

| Año | Pasivo total | Patrimonio | Indicador |
|------|--------------|---------------|-----------|
| 2016 | \$ 97.914,15 | \$ 378.838,19 | 26% |
| 2017 | \$ 85.254,08 | \$ 290.414,51 | 29% |

Este índice mide el grado de compromiso del patrimonio de la Entidad para con los acreedores. Esto es que, por cada dólar de patrimonio, se tienen deudas por \$0,26 y 0,29 respectivamente para el año 2016 y 2017.

INDEPENDENCIA FINANCIERA

$$\text{Independencia Financiera} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo total} - \text{Disponibilidades}}$$

| Año | Patrimonio | Activo total - Disponibilidades | Indicador |
|------|---------------|------------------------------------|-----------|
| 2016 | \$ 378.838,19 | \$ 368.691,89 | 1,03 |
| 2017 | \$ 290.414,51 | \$ 323.425,92 | 0,90 |

El GAD demuestra alta independencia financiera para ambos periodos dado que su activo neto sin considerar disponibilidades puede ser financiado en su totalidad por el patrimonio.

INDICADORES DE EFICACIA

INDICADOR DE EFICACIA DE INGRESOS

$$\text{Eficacia de Ingresos} = \frac{\text{Monto de ejecución presupuestaria de ingresos}}{\text{Monto de ingresos estimados}}$$

| Año | Monto de ejecución presupuestaria de ingresos | Monto de ingresos estimados | Indicador |
|------|---|--------------------------------|-----------|
| 2016 | \$ 424.639,45 | \$ 488.142,29 | 87% |
| 2017 | \$ 381.019,81 | \$ 402.953,50 | 95% |

Este indicador refleja un 87% para el año 2016 y 95% para el año 2017 lo cual indica que la gestión para la obtención de sus recursos es casi igual a lo que se había estimado con anterioridad, pero tal situación puede ser mejorada con un adecuado establecimiento de políticas que ayuden al logro de los objetivos planteados en su POA.

INDICADOR DE EFICACIA DE GASTOS

$$\text{Eficacia de gastos} = \frac{\text{Monto de ejecución presupuestaria de gastos}}{\text{Monto de gastos estimados}}$$

| Año | Monto de ejecución presupuestaria de gastos | Monto de gastos estimados | Indicador |
|------|---|---------------------------|-----------|
| 2016 | \$ 264.633,65 | \$ 488.142,29 | 0,54 |
| 2017 | \$ 299.058,56 | \$ 402.953,50 | 0,74 |

Este indicador refleja un 54% para el año 2016 y 74% para el año 2017 lo cual indica que de los gastos presupuestados al inicio del año no se lograron ejecutar al 100% por lo tanto, esta situación debe ser mejorada con una mejor planificación y gestión referente a los gastos a ejecutarse.

INDICADORES FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS

INDICADOR DE SOLVENCIA FINANCIERA

$$\text{Solvencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos corrientes}}{\text{Gastos corrientes}}$$

| Año | Ingresos corrientes | Gastos corrientes | Indicador |
|------|---------------------|-------------------|-----------|
| 2016 | \$ 77.656,70 | \$ 74.144,40 | 105% |
| 2017 | \$ 114.458,96 | \$ 83.909,25 | 136% |

El GAD Parroquial de Bulán, en el periodo 2016 cuenta con una muy buena capacidad para solventar sus gastos corrientes mediante ingresos corrientes siendo 105% para el año 2016 y 136% para el año 2017.

INDICADOR DE DEPENDENCIA FINANCIERA

$$\text{Dependencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos por transferencias corrientes}}{\text{Ingresos totales}}$$



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| Año | Ingresos por transferencias corrientes | Ingresos totales | Indicador |
|------|--|------------------|-----------|
| 2016 | \$ 62.220,00 | \$ 231.207,66 | 0,27 |
| 2017 | \$ 63.750,00 | \$ 196.358,98 | 0,32 |

La dependencia financiera por parte del GAD Parroquial de Bulán, de los ingresos por transferencias en el periodo 2016 es de un 27% y 32% para el 2017, mostrando que para hacer frente a sus obligaciones corrientes el GAD dependió de los ingresos por transferencia y donaciones de capital.

AUTONOMÍA FINANCIERA

$$\text{Autonomía Financiera} = \frac{\text{Rentas de inversiones y multas (Ingresos propios)}}{\text{Ingresos totales}}$$

| Año | Ingresos propios | Ingresos totales | Indicador |
|------|------------------|------------------|-----------|
| 2016 | \$ 15.436,70 | \$ 231.207,66 | 7% |
| 2017 | \$ 17.538,03 | \$ 196.358,98 | 9% |

Al tratarse de una Entidad pública y al ser una institución pequeña cuyo principal objetivo es satisfacer las necesidades de los habitantes de la parroquia, no existe una capacidad para generar por medio de su gestión fondos propios representativos, en este caso solo se cuenta con un 7% para el año 2016 y 9% para el 2017.

Por lo cual el GAD debe financiar sus obligaciones con las transferencias recibidas por parte del Estado.

AUTOSUFICIENCIA

$$\text{Autosuficiencia} = \frac{\text{Ingresos propios}}{\text{Gastos corrientes}}$$

| Año | Ingresos propios | Gastos corrientes | Indicador |
|------|------------------|-------------------|-----------|
| 2016 | \$ 15.436,70 | \$ 74.144,40 | 0,21 |
| 2017 | \$ 17.538,03 | \$ 83.909,25 | 0,21 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

El indicador de autosuficiencia, ayuda a medir el nivel en que los ingresos propios cubren los gastos corrientes, el óptimo es que sea superior a uno; pero en este caso es 0,21 tanto para el año 2016 como 2017, lo cual indica que la entidad no genera los ingresos necesarios para cubrir sus gastos corrientes.



SECCIÓN III

RESULTADOS DE AUDITORÍA

CAPÍTULO I

RESULTADOS DE LA EVALUACIÓN DE CONTROL INTERNO

Falta de un código de ética

Luego de realizado el estudio al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán se observó la inexistencia de un código de ética que rija el comportamiento institucional. Por tal motivo el presidente del GAD y sus vocales incumplieron la Norma de Control Interno número 200-01 Integridad y valores éticos la misma que establece:

...”La máxima autoridad y los directivos establecerán los principios y valores éticos como parte de la cultura organizacional para que perduren frente a los cambios de las personas de libre remoción; estos valores rigen la conducta de su personal, orientando su integridad y compromiso hacia la organización. La máxima autoridad de cada entidad emitirá formalmente las normas propias del código de ética, para contribuir al buen uso de los recursos públicos y al combate a la corrupción”...

Situación debido a la falta de interés de la máxima autoridad en la promulgación de un código de ética. Ocasionando problemas de cultura organizacional y desconformidad de la comunidad.

Conclusión:

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Bulán no cuenta con un código de ética debido a la falta de gestión por parte de su máxima autoridad, por lo tanto, el personal de la institución no posee conocimientos ni documentación de los valores éticos institucionales por lo que no contribuye a la mejora organizacional y su trabajo lo realizan según su criterio personal y profesional.

Recomendaciones:

Al Presidente



1. Gestionará la creación de un Código de ética que conduzca al buen comportamiento del personal dentro y fuera de la institución.
2. Dará a conocer el código de ética a todos los funcionarios y comunidad en general que pertenecen al GAD.

No se establecen indicadores de gestión

El POA Institucional del GAD no establece indicadores de gestión que ayude a evaluar el cumplimiento de los objetivos planteados y la eficacia de la gestión. Por lo que el Presidente y el o los Vocales que forman parte del consejo de planificación incumplen con la Norma de Control Interno 200-02, la cual establece que:

...”Las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, implantarán, pondrán en funcionamiento y actualizarán el sistema de planificación, así como el establecimiento de indicadores de gestión que permitan evaluar el cumplimiento de los fines, objetivos y la eficiencia de la gestión institucional...”

Situación ocasionada por falta de gestión de la máxima autoridad y sus colaboradores al momento de la elaboración del POA. Ocasionando que no se tenga un control del cumplimiento de los objetivos planteados.

Conclusión:

La Entidad no cuenta con indicadores dentro de su POA debido a la falta de gestión por parte de la máxima autoridad, lo cual implica que no exista el debido control en cuanto al cumplimiento de objetivos planteados.

Recomendación:

Al Presidente

1. Incluirá en el POA Institucional indicadores que permitan evaluar el cumplimiento de objetivos lo cual implica eficiencia en la gestión.



Ausencia de un proceso de evaluación de riesgos

La Entidad no cuenta con un plan para el control de riesgos para identificar como los mismos pueden afectar al logro de objetivos, y de ser el caso establecer medidas para su mitigación.

Por lo tanto, el presidente del GAD inobservó las siguientes Normas de Control Interno:

La NCI 300-01 Identificación de riesgos, establece que:

...”Los directivos de la entidad identificarán los riesgos que puedan afectar el logro de los objetivos institucionales debido a factores internos o externos, así como emprenderán las medidas pertinentes para afrontar exitosamente tales riesgos...”

La NCI 300-02 Plan de mitigación de riesgos, que señala:

...”Los directivos de las entidades del sector público y las personas jurídicas de derecho privado que dispongan de recursos públicos, realizarán el plan de mitigación de riesgos desarrollando y documentando una estrategia clara, organizada e interactiva para identificar y valorar los riesgos que puedan impactar en la entidad impidiendo el logro de sus objetivos...”

La NCI 300-03 Valoración de riesgos, indica lo siguiente:

...”La valoración del riesgo estará ligada a obtener la suficiente información acerca de las situaciones de riesgo para estimar su probabilidad de ocurrencia, este análisis le permitirá a las servidoras y servidores reflexionar sobre cómo los riesgos pueden afectar el logro de sus objetivos, realizando un estudio detallado de los temas puntuales sobre riesgos que se hayan decidido evaluar...”

Y finalmente la NCI 300-04 Respuesta al riesgo:

...”Los directivos de la entidad identificarán las opciones de respuestas al riesgo, considerando la probabilidad y el impacto en relación con la tolerancia al riesgo y su relación costo/beneficio...”

Estas falencias surgen debido a que la máxima autoridad no ha establecido los mecanismos adecuados para controlar riesgos; afectando así el cumplimiento de los objetivos que perjudica la ejecución de las operaciones e impide desarrollar una estrategia de gestión institucional.



Conclusión:

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán no cuenta con un plan adecuado para el control de riesgos, debido a la falta de gestión por parte de la máxima lo cual implica que la Entidad no esté preparada para afrontar la ocurrencia de cualquier riesgo.

Recomendación:

Al Presidente

2. Creará e implementará un sistema de evaluación de riesgos que permita una oportuna identificación, mitigación, valoración y respuesta al riesgo para hacer frente y estar preparado a las eventualidades que puedan suceder, aplacando a su vez su costo e impacto.

No se realizan conciliaciones periódicas de los saldos de los auxiliares de las cuentas

La Entidad no realiza conciliaciones periódicas de los saldos de sus cuentas que le proporcione confiabilidad con respecto a la información financiera registrada. Por lo tanto la Secretaria-Tesorera incumple lo establecido en la NCI 403-07 Conciliaciones bancarias que indica lo siguiente:

...”La conciliación bancaria es un proceso que se ocupa de asegurar que tanto el saldo según los registros contables como el saldo según el banco sean los correctos. Se la realiza en forma regular y periódicamente por lo menos una vez al mes...”

De acuerdo a lo establecido en la NCI 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas, misma que indica que:

...”Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes...”

“...Las servidoras y servidores encargados de realizar las conciliaciones, serán independientes del registro, autorización y custodia de los recursos...”

Y la NCI 405-09 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo:



...”Los valores en efectivo, incluyendo los que se encuentran en poder de los recaudadores de la entidad, estarán sujetos a verificaciones mediante arqueos periódicos y sorpresivos con la finalidad de determinar su existencia física y comprobar su igualdad con los saldos contables. Dichos arqueos se realizarán con la frecuencia necesaria para su debido control y registro...”

Esta inobservancia de la norma se da debido a que es la misma persona, es decir, la secretaria tesorera quien se encarga de realizar el registro, custodia, conciliación, análisis y confirmación de saldos, lo cual provoca que no exista confiabilidad sobre la información financiera presentada y a su vez en caso de existir diferencias en los saldos, los ajustes no se puedan hacer de manera oportuna.

Conclusión:

El Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Bulán no realiza conciliaciones periódicas de los saldos de sus cuentas debido a que no existe una adecuada segregación de funciones dentro del GAD lo cual implica que no exista confiabilidad ni que se puedan tomar las medidas necesarias en caso de existir diferencias de saldos.

Recomendación:

Al Presidente

3. Realizará una mejor gestión en el manejo de las cuentas con una adecuada segregación de funciones que permita llevar un control eficiente de los saldos.

No se realiza una adecuada rotación del personal

De acuerdo al listado del personal que labora en el Gobierno Autónomo Descentralizado de la parroquia Bulán se observa que la Entidad no maneja de manera adecuada su rotación de personal.

Por tal motivo la máxima autoridad se encuentra inobservando lo establecido en la NCI 407-07 Rotación del personal, que manifiesta:

...”Las unidades de administración de talento humano y los directivos de la entidad, establecerán acciones orientadas a la rotación de las



servidoras y servidores, para ampliar sus conocimientos y experiencias, fortalecer la gestión institucional, disminuir errores y evitar la existencia de personal indispensable. La rotación de personal debe ser racionalizada dentro de períodos preestablecidos, en base a criterios técnicos y en áreas similares para no afectar la operatividad interna de la entidad...”

Esta deficiencia es causada debido a que la entidad no cuenta con una unidad que se encargue específicamente de la administración del talento humano y a su vez la máxima autoridad no se ha manifestado con respecto a este tema.

Lo cual implica una limitación para los servidores del GAD en cuanto a ampliar sus conocimientos en otras áreas, y también para la Institución al hacer que su personal se vuelva indispensable.

Conclusión:

El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de Bulán no maneja una rotación de personal eficiente, debido a la falta de gestión de la máxima autoridad y a su vez teniendo en cuenta que la entidad no cuenta con una unidad que se dedique a administrar el talento humano, lo cual provoca que los servidores no puedan ampliar su experiencia y conocimientos en otras áreas y que a su vez la Institución tenga personal indispensable.

Recomendación:

Al Presidente

4. Formular e implementar acciones relacionadas con la rotación de personal que beneficie tanto a los servidores como a la entidad.

La entidad no maneja un sistema de control interno

En la entidad todas las actividades son directamente supervisadas por la máxima autoridad mediante reuniones ordinarias que se realizan cada viernes para medir si las operaciones están encaminadas a la consecución de planes, programas y proyectos planteados previamente, pero no se maneja un Sistema de Control Interno, por lo tanto, no se cuenta con procedimientos preestablecidos para asegurar que se cumplan con las



normas y regulaciones y medir así la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales.

El Presidente del GAD incumple la NCI 600-01 Seguimiento continuo o en operación:

...”La máxima autoridad, los niveles directivos y de jefatura de la entidad, efectuarán un seguimiento constante del ambiente interno y externo que les permita conocer y aplicar medidas oportunas sobre condiciones reales o potenciales que afecten el desarrollo de las actividades institucionales, la ejecución de los planes y el cumplimiento de los objetivos previstos...”

Y a la NCI 600-02 Evaluaciones periódicas:

...”Las evaluaciones periódicas, responden a la necesidad de identificar las fortalezas y debilidades de la entidad respecto al sistema de control interno, propiciar una mayor eficacia de sus componentes, asignar la responsabilidad sobre el mismo a todas las dependencias de la organización, establecer el grado de cumplimiento de los objetivos institucionales y evalúa la manera de administrar los recursos necesarios para alcanzarlos...”

Esta situación se presenta debido a que en la Institución no se ha considerado la posibilidad de aplicar un sistema de control interno puesto que se desconoce sobre el tema y no se tiene como asunto prioritario.

La falta de un sistema de control interno impide la existencia de una autoevaluación periódica de la Entidad, sobre la base de los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes para prevenir y corregir cualquier desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Conclusión:

El GAD parroquial no maneja un sistema de control interno, debido al desconocimiento por parte de la máxima autoridad, lo cual provoca que no se realicen evaluaciones periódicas en cuanto al cumplimiento de objetivos y de esta manera se puedan aplicar medidas correctivas de manera oportuna.

Recomendación:

Al Presidente



5. Elaborará e implementará un sistema de control interno dentro de la Entidad en base a la normativa vigente, para mejorar el rendimiento de sus funciones y evitar riesgos en cuanto al cumplimiento de objetivos.

Los bienes de oficina no se encuentran asegurados

De acuerdo a la revisión realizada con respecto a los bienes que son propiedad de la entidad, se ha encontrado que únicamente un bien tiene póliza de seguro debido a que es una retroexcavadora de alto valor monetario, con respecto a los bienes muebles que se encuentran en la oficina, los mismos no se encuentran asegurados. El presidente no cumple con lo establecido en la NCI 406-06 Identificación y protección:

...”La protección de los bienes incluye la contratación de pólizas de seguro necesarias para protegerlos contra diferentes riesgos que pudieran ocurrir, se verificarán periódicamente, a fin de que las coberturas mantengan su vigencia...”

Esto debido a la falta de gestión y control por parte de la máxima autoridad y de la secretaria tesorera quien no lleva un adecuado registro de los bienes que le pertenecen al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

Lo cual conlleva a que no exista ningún respaldo en caso de que se diera una pérdida robo o hurto de tales bienes.

Conclusión:

El GAD parroquial no asegura todos los bienes que son de su propiedad debido a la falta de gestión y control por parte de la máxima autoridad, por lo tanto, no existe algo que respalde estos bienes en caso de que se suscitaren pérdidas.

Recomendación:

Al Presidente

6. Asegurará todos los bienes en posesión del GAD e implementará medidas para su adecuado control.



Janneth Pinos
JEFE DE EQUIPO



CAPITULO II

SEGUIMIENTO AL CUMPLIMIENTO DE RECOMENDACIONES

Según el informe de Examen Especial **DR2-0035-2011**, aprobado el 28 de diciembre de 2011, y relacionado a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la junta parroquial de Bulán, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2006 y 31 de diciembre de 2010, se emitieron las siguientes recomendaciones:

Recomendación 1.- Falta de contabilidad e información financiera; Al Presidente.- dispondrá a la Secretaria Tesorera la presentación de los estados financieros dentro de los primeros días del siguiente mes o cuando sea requerida para la toma de decisiones

Situación Actual: Al momento la secretaria cuenta con un Software contable en el que se registra cada una de las transacciones de la entidad y en el cual se puede obtener información financiera cuando ésta sea requerida. Así mismo los estados financieros son subidos a la página web del GAD.

Recomendación 2 .-Falta de respaldos a las operaciones financieras y archivo inadecuado de la documentación existente.- Al Presidente.- dispondrá a la Secretaria Tesorera que toda operación financiera, se halle respaldada con la documentación suficiente y competente, que asegure la propiedad y legalidad de los ingresos y gastos. Así también dotara de un espacio físico y de mobiliario indispensable para que la documentación de respaldo de las operaciones financieras originadas en la Junta se debidamente archivada en orden cronológico y con las seguridades pertinentes.

Situación Actual: En cuanto a la documentación de sustento de ingresos y gastos, éste se encuentra archivada en orden cronológico por meses y periodos fiscales, también se ha dotado de un espacio físico para llevar correctamente el archivo



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Recomendación 3.- Transferencias a las cuentas de la Secretaría Tesorera y recaudaciones de autogestión fueron utilizadas en gastos en efectivo.-Al Presidente.- dispondrá a la Secretaría Tesorera, que todo ingreso que se genere en la entidad, sea depositado de manera intacta y oportuna en la cuenta rotativa de ingresos de la entidad; así como todo desembolso se realice con previa autorización, verificación de la recepción de los bienes y servicios y con el respaldo de la documentación pertinente; a través del sistema de pagos interbancarios.

Situación actual: Los valores recaudados son depositados en la cuenta rotativa de ingresos de la entidad, de la misma manera se ha verificado que cualquier desembolso cuente con la debida autorización.

| RECOMENDACIÓN | PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO |
|--|----------------------------|
| Recomendación 1.- Presidente.- dispondrá a la Secretaría Tesorera la presentación de los estados financieros dentro de los primeros días del siguiente mes o cuando sea requerida para la toma de decisiones. | 80% |
| Recomendación 1.-Presidente.- dispondrá a la Secretaría Tesorera que toda operación financiera, se halle respaldada con la documentación suficiente y competente, que asegure la propiedad y legalidad de los ingresos y gastos. Así también dotara de un espacio físico y de mobiliario indispensable para que la documentación de respaldo de las operaciones financieras originadas en la Junta se debidamente archivada en orden cronológico y con las seguridades pertinentes. | 100% |
| Recomendación 3.- Al Presidente.- dispondrá a la Secretaría Tesorera, que todo ingreso que se genere en la entidad, sea depositado de manera intacta y oportuna en la cuenta rotativa de ingresos de la entidad; así como todo desembolso se realice con previa autorización, verificación de la recepción de los bienes y servicios y con el respaldo de la documentación pertinente; a través del sistema de pagos interbancarios. | 80% |



CAPÍTULO III RUBROS EXAMINADOS

Notas aclaratorias no elaboradas

Se ha solicitado a la Secretaria Tesorera el paquete de estados financieros de los dos periodos con sus respectivas notas aclaratorias, las mismas que no fueron facilitadas ya que no se elaboraron y por lo tanto no se presentaron al Ministerio de Finanzas.

Por tal motivo la Secretaria Tesorera ha incumplido el párrafo 6 de la NTCG 3.1.27, Presentación de estados financieros, en donde establece que el juego completo de los estados financieros comprende:

“Balance de Comprobación Acumulado (8 columnas)

Estado de Resultados

Estado de Situación Financiera

Estado de Flujo del Efectivo

Estado de Ejecución Presupuestaria y sus anexos (cédulas presupuestarias de ingresos y gastos)

Notas aclaratorias...”

Y el literal i) del art. 29 del Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán:

...”Analizar, interpretar y emitir informes sobre los estudios financieros parroquiales y sobre cualquier otro asunto relacionado con la administración financiera parroquial, y someterlo a consideración del Presidente, además presentar con oportunidad los correspondientes estados y anexos a los organismos públicos que por ley les corresponde...”

La falta de supervisión en la elaboración y presentación de los estados financieros por parte de la máxima autoridad, originó que la secretaria-tesorera no realice las notas aclaratorias, situación que impide a los usuarios de la información financiera conocer las bases de elaboración y cuáles fueron las situaciones que puedan influir en los análisis y decisiones de los usuarios de la información.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Con oficio circular N° 001-AF-2019, de 03 de junio de 2019, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador de informe, con fecha 11 de junio de 2019, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

Las notas aclaratorias correspondientes a los periodos 2016 y 2017, no fueron elaboradas ni presentadas al Ministerio de Finanzas debido a la falta de supervisión en la elaboración y presentación de los estados financieros por parte de la máxima autoridad, por lo que imposibilita a los usuarios de la información financiera conocer las bases de su elaboración

Recomendación:

Al Presidente:

7. Solicitará a la Secretaria Tesorera, la elaboración de las notas aclaratorias que permita a los usuarios de la información financiera, comprender con claridad las situaciones cuantitativas o cualitativas y de situaciones que pueden influir en las decisiones de los usuarios de la información.

No se realiza el depósito oportuno de los ingresos recaudados

En cuanto al dinero recaudado por los servicios que el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Bulán ofrece a los usuarios reposa en el escritorio del GAD por varios días antes de realizar el respectivo depósito en la cuenta del Banco Central, los depósitos se realizan por los montos correctos pero en rangos de fechas como se muestra a continuación:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| NOVIEMBRE | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------|--------|------------------------|--------|------------|
| SEGÚN REPORTE | | | | | SEGÚN ESTADO DE CUENTA | | |
| RANGO DE FECHA DE RECAUDACIONES | SECUENCIA DE FACTURAS | CONCEPTO | FECHA DEPÓSITO | VALOR | FECHA | VALOR | DIFERENCIA |
| 31-10-2016 al 10-11-2016 | 765 - 803 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 11/11/2016 | 261,71 | 15/11/2016 | 261,71 | 0,00 |
| 11-11-2016 al 24-11-2016 | 804 - 863 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 25/11/2016 | 415,12 | 29/11/2016 | 415,12 | 0,00 |
| 21/11/2016 | 842 | TRANSFERENCIA (Agua Unidad Educativa) | 25/11/2016 | 74,00 | 20/12/2016 | 74 | 0,00 |
| | | | | 750,83 | | 750,83 | 0,00 |

Es decir, existen facturas registradas con fecha de cierto mes se depositan en el mes siguiente con más de 15 días de retraso, lo cual sucede con todos los meses con referencia a los periodos auditados.

Por tal motivo la Secretaria Tesorera se encuentra incumpliendo lo establecido el COOTAD Art. 348 Depósitos en donde se establece que:

...“Los fondos de los gobiernos autónomos descentralizados serán depositados diariamente en la subcuenta propia que los gobiernos autónomos descentralizados mantendrán en el Banco Central del Ecuador, en el Banco Nacional de Fomento o de cualquier otro banco del sector público, donde no hubiere oficinas del Banco Central. De los fondos recaudados, el tesorero no podrá mantener en caja sino la cantidad que se autorice como fondo rotativo, que fuere necesario para la atención de gastos diarios...”

Así mismo la en la NCI 403-01 Determinación y recaudación de ingresos se manifiesta que:

...“La recaudación de los recursos públicos podrá hacerse de manera directa o por medio de la red bancaria privada. En ambos casos se canalizará a través de las cuentas rotativas de ingresos abiertas en los bancos corresponsales. Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente...”

Y la NCI 403-02 Constancia documental de la recaudación:

...“Por cada recaudación que realice una entidad u organismo del sector público, por cualquier concepto, se entregará al usuario el



UNIVERSIDAD DE CUENCA

original del comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado o una especie valorada; estos documentos cumplirán con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria y respaldarán las transacciones realizadas, permitiendo el control sobre los recursos que ingresan al Tesoro Nacional. Diariamente se preparará, a modo de resumen, el reporte de los valores recaudados...”

La causa manifestada por la Secretaria Tesorera es que al ser montos pequeños se deja que los valores se acumulen y los mismos se depositan y son registrados en contabilidad luego de algunos días posteriores, por ende tampoco se llevan reportes diarios del dinero recaudado.

Por lo tanto, esta situación conlleva a que no sea posible llevar un control periódico de estos fondos, ni se aplica el principio del devengado.

Con oficio circular N° 001-AF-2019, de 03 de junio de 2019, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador de informe, con fecha 11 de junio de 2019, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

Los fondos recaudados por la entidad reposan en el escritorio de la Secretaria Tesorera por un periodo aproximado de siete días, ya que los depósitos de este dinero se realizan de manera semanal, debido a que los montos no son significativos lo cual provoca que no se lleve un adecuado control periódico de estos fondos y no se cumpla con el principio del devengado.

Recomendaciones:

Al Presidente

8. Solicitará a la Secretaria Tesorera reportes diarios de los fondos que ingresan a la entidad y depositarlos en la cuenta del Banco Central del



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Ecuador durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente.

A la Secretaria Tesorera

9. Realizará reportes diarios de los valores ingresados y a su vez regístralos al momento que ocurren como lo establece el principio del devengado.

Registro contable en cuentas impropias

En los periodos de estudios se ha encontrado un total de 7 registros correspondientes a Anticipos a proveedores de bienes y servicios en el periodo de los cuales 4 registros corresponden a registros reales los mismos que constan con la documentación de respaldo y su respectivo contrato en el SERCOP. Mientras que los otros registros contables son utilizados para cuadrar cuentas por errores en los registros, tal como se muestra a continuación:

| AÑO 2016 | | | | | |
|--|---|-----|-------|-------|-------|
| CUENTA: Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicio CÓDIGO : 112.05 | | | | | |
| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 03 - 31 | P/R Anticipo a proveedor | 287 | 13,37 | 0,00 | 13,37 |
| 04 - 01 | P/R CxP materiales de aseo - | 412 | 0,00 | 13,37 | 0,00 |
| 04 - 01 | P/R Pago Servicio de internet y telefono cons | 537 | 21,83 | 0,00 | 21,83 |
| 05 - 13 | P/R Pago Servicio de internet y telefono cons | 433 | 0,00 | 14,09 | 7,74 |
| 06 - 10 | P/R Pago Servicio de internet y telefono cons | 539 | 0,00 | 7,74 | 0,00 |

En este periodo realiza un anticipo para devolver dinero que se cargó a la cuenta de un proveedor equivocado en este caso a la 213.53.01.068 Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo –V. S. M., siendo la cuenta correcta 213.53.01.016 Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo – S. M.

Así mismo se realizó un pago en exceso a CNT por concepto de Pago por Servicios de Internet y teléfono, para lo cual la Secretaria Tesorera registra el valor en exceso como anticipo y este saldo utiliza para devengar pagos de meses siguientes, siendo lo correcto que los valores totales por consumo de



UNIVERSIDAD DE CUENCA

este servicio se carguen únicamente a la cuenta 111.03.01 Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA

| AÑO 2017 | | | | | |
|--|--|--------|------|-------|----------|
| CUENTA : Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | | | | | |
| FECHA | DETALLE | A S | DEBE | HABER | SALDO |
| 06 - 20 | P/R Pago servicio de imprenta - block de cort | 699 | 0,50 | 0,00 | 0,51 |
| 11 - 17 | P/R Pago servicio de imprenta - tarjetas proye | 1.409 | 0,00 | 0,50 | 5.910,21 |

Se registra un anticipo por un valor de \$ 0.50 debido a un pago en exceso al Proveedor V. R. R. debiendo proceder de manera correcta con el reverso del asiento incorrecto y volver a registrar por el valor que corresponde disminuyendo los \$ 0.50 directamente a la cuenta 111.03.01 Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA.

Por lo tanto, la Secretaria Tesorera inobservó los siguientes criterios:

La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado que en su Art 77, numeral 1. Titular de la Entidad, literal d) manifiesta:

...”Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales y reglamentarias, las regulaciones y demás disposiciones expedidas por la Contraloría General del Estado...”

La NCI 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental:

...”Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente...”

La NCI 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas:

...”Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias. Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta



UNIVERSIDAD DE CUENCA

de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes...”

Esto debido a la falta de cuidado por parte de la Secretaria Tesorera al momento de realizar los registros contables, lo que provoca que no se reflejen transacciones reales de este rubro provocando que los saldos y la información presentada no sea la correcta.

Con oficio circular N° 001-AF-2019, de 03 de junio de 2019, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador de informe, con fecha 11 de junio de 2019, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoria no se modifica.

Conclusión:

En los periodos de análisis tras la revisión del mayor general de la cuenta Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios se ha encontrado que solo 3 de todos los registros reflejados cuentan con documentación de respaldo, mientras que los demás son registros que la Secretaria Tesorera ha realizado para cuadrar sus cuentas, debido a la falta de cuidado al momento de sus registros provocando que la información presentada sea incorrecta.

Recomendaciones:

Al Presidente:

10. Llevará un control en cuanto a la información financiera presentada por la Secretaria Tesorera.

A la Secretaria Tesorera:

11. Verificará que los saldos de las cuentas sean los reales, previo a su registro.
12. En el caso de cometer errores de registros procederá a realizar el respectivo reverso de asiento.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Montos de Bienes de Administración registradas por valores incorrectos

Luego de realizar el recalcule de las depreciaciones de los Bienes de Administración y con respecto a los valores registrados de acuerdo al diario general y los libros mayores proporcionados por la entidad, se han encontrado las siguientes diferencias:

| CÓDIGO | CUENTA | LIBRO MAYOR | AUDITORÍA | DIFERENCIA |
|-----------|---|-------------|-----------|------------|
| 141,99 | Depreciación Acumulada | | | |
| 141.99.02 | Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y | 12.464,22 | 12863,28 | -399,06 |
| 141.99.03 | Depreciación Acumulada de Mobiliarios | 2.975,59 | 2377,92 | 597,67 |
| 144.99.04 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos | 13.227,66 | 14331,40 | -1103,74 |
| 141.99.07 | Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y paquetes Informáticos | 5.746,36 | 6578,16 | -831,80 |
| | | | | |
| 141,01 | Bienes Muebles | | | |
| 141.01.03 | Mobiliarios | 7.696,00 | 7624 | 72,00 |
| 141.01.04 | Maquinarias y Equipos | 103.961,23 | 103959,23 | 2,00 |
| 141.01.07 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | 9660,15 | 9474,63 | 185,52 |
| 141,03 | Bienes Inmuebles | | | |
| 141.03.01 | Terrenos | 21.162,16 | 21.162,16 | 0,00 |
| 141.03.02 | Edificios, Locales y | 156.487,58 | 156487,58 | 0,00 |

La Secretaria Tesorera informó que de todos los bienes que existen antes del 2009, no hay registro de las fechas en las q se realizaron las compras, debido a que la secretaria de ese entonces no llevaba un manejo adecuado de los bienes del GAD, y desde ese año en adelante empiezan a haber registros, pero no se sabe exactamente cuando iniciaron, por lo tanto se han puesto arbitrariamente fechas a y valores a partir del 2009 para cuadrar las cuentas.

De igual manera existe un error en el cálculo de la depreciación de una retroexcavadora adquirida el 11 de julio del año 2016, misma que se deprecia a 12 años, ante lo cual la secretaria tesorera justificó que se consideró los periodos de vida útil conforme al Acuerdo N° 447, mismo que



ya no se encontraba en vigencia para esa fecha y sin embargo, de ser el caso el periodo de vida útil establecido en tal acuerdo es de 10 años para Maquinaria y Equipo al igual que en el Acuerdo N° 0067 Vigente desde el 16 de mayo de 2016.

Es así que tal situación dio lugar a que existan inconsistencias entre los saldos presentados de depreciación de los bienes de administración debido al desconocimiento de las fechas reales de adquisición y al desconocimiento de la normativa por parte de la secretaria tesorera.

Por lo tanto la secretaria tesorera, inobservó los siguientes criterios:

La NCI 406-04 Almacenamiento y distribución:

...”Para el control de los bienes se establecerá un sistema adecuado de registro permanente, debiendo incluirse registros auxiliares individualizados o por grupos de bienes de iguales características. Sólo las personas que laboran en el almacén o bodega tendrán acceso a las instalaciones...”

La NCI 406-05 Sistema de registro:

...”Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, trasposos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente...”

Además, el presidente incumplió con el literal a) del numeral 1, titular de la entidad, del art. 77 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado mismo que indica lo siguientes:

...”Dirigir y asegurar la implantación, funcionamiento y actualización del sistema de control interno y de los sistemas de administración financiera, planificación, organización información de recursos



humanos, materiales, tecnológicos, ambientales y más sistemas administrativos...”

Así mismo, el art. 70, literal u) del COOTAD:

...”Dirigir y supervisar las actividades del gobierno parroquial rural, coordinando y controlando el trabajo de los funcionarios del gobierno parroquial rural...”

Conclusión:

En años anteriores no se llevaba un adecuado control de los bienes de administración por parte de la Secretaria Tesorera ya que todos los bienes que fueron adquiridos antes del 2009, no se registraron en las fechas correspondientes en las q se realizaron tales compras, y desde dicho año en adelante empiezan a haber registros, pero no se sabe exactamente cuando iniciaron, por lo tanto se han puesto arbitrariamente fechas y valores a partir del 2009 para cuadrar las cuentas y de igual manera en el caso de la depreciación de una retroexcavadora adquirida en el año 2016, el periodo de vida útil considerado es de 12 años, el cual es incorrecto de acuerdo a lo establecido en el Acuerdo N° 0067 que es únicamente de 10 años. Ocasionando que los bienes de administración no reflejen saldos reales.

Recomendaciones:

Al Presidente:

- 13.Designará una persona responsable de los bienes en cuanto a su registro y debido control, a fin de mantener actualizada la información que servirán de base para la localización e identificación de los mismos.

A la Secretaria Tesorera:

- 14.Se mantendrá actualizada con respecto a la normativa vigente y realizará los ajustes correspondientes de las diferencias detectadas.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

No se realiza la baja de bienes de administración que se encuentran obsoletos.

Los bienes de administración no presentan los valores correctos puesto que se han encontrado bienes que están en malas condiciones y terminados su vida útil los mismos que siguen constando en los registros contables, estos bienes se los evidencia a continuación:

| FECHA DE ADQ. | DETALLE DEL BIEN | Cant. | CARACTERISTICAS | COSTO DE ADQUISICIÓN | CODIFICACION ASIGNADA | LUGAR DE PERMANENCIA | ESTADO DEL BIEN | OBSERVACIONES |
|---------------|-----------------------------|-------|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|------------------------|
| 01/01/2009 | Maquinaria y equipo | 1 | | \$ 960,00 | 141.01.04 | | | No se encontró el bien |
| 13/12/2010 | Maquinaria y equipo (bomba) | 1 | Bomba de Agua | \$ 756,26 | 141.01.04 | Bodega | Bueno | |
| 19/10/2011 | Maquina Cortadora | 1 | Con 2 tipos de cuchilla y accesorios | \$ 775,55 | 141.01.04 | Bodega | Bueno | |
| 15/03/2012 | Equipo amplificador | 1 | 2 bocinas | \$ 317,10 | 141.01.04 | Presidencia | Malo | |

| FECHA DE ADQ. | DETALLE DEL BIEN | Cant. | CARACTERISTICAS | COSTO DE ADQUISICIÓN | CODIFICACION ASIGNADA | LUGAR DE PERMANENCIA | ESTADO DEL BIEN | OBSERVACIONES |
|---|-----------------------------|-------|-------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|------------------------|
| Equipo sistemas y paquetes informaticos | | | | | | | | |
| 01/01/2009 | Equipos Sist y paq inform | 1 | | \$ 1.200,00 | | | | No se encontró el bien |
| 11/02/2010 | Proyector | 1 | Negro L7UF890575L | \$ 811,09 | | Sala de Sesiones | Malo | Termina la vida util |
| 10/04/2010 | Computadora Portatil | 1 | Negro CNDO1027FS | \$ 1.055,00 | | Secretaria | Regular | Termina la vida util |
| 05/07/2010 | Equipos Sist y paq inform) | 1 | | \$ 111,20 | | | | No se encontró el bien |

| FECHA DE ADQ. | DETALLE DEL BIEN | Cant. | CARACTERISTICAS | COSTO DE ADQUISICIÓN | CODIFICACION ASIGNADA | LUGAR DE PERMANENCIA | ESTADO DEL BIEN | OBSERVACIONES |
|---------------|------------------|-------|---------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|------------------------|
| MOBILIARIOS | | | | | | | | |
| 01/01/2009 | Escritorio | 1 | Color negro con 4 cajones | \$ 1.200,00 | 141.01.03 | | | No se encontró el bien |

En la inspección física realizada no se han encontrado tres bienes adquiridos en el año 2009 los mismos constan en los registros del GAD, durante los periodos analizados.

Por tal motivo la Secretaria Tesorera ha incumplido los siguientes artículos:

La NCI 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto:

“...Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna...”



Y, la NTCG 3.1.5.7 Disminución y Baja:

...“La baja de bienes por obsolescencia o por ser inservibles, deberá registrarse eliminando el valor contable del bien y la depreciación acumulada...”

Situación que ha ocurrido a causa del desconocimiento por parte de la Secretaria Tesorera en cuando al proceso de baja de bienes. Ocasionando que los bienes de larga duración no reflejen los saldos correctos y así mismo que los saldos presentados en los estados financieros no sean los correctos.

Con oficio circular N° 001-AF-2019, de 03 de junio de 2019, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador de informe, con fecha 11 de junio de 2019, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoria no se modifica.

Conclusión:

La Secretaria Tesorera no ha realizado el proceso de dar de baja a bienes que se encuentran en mal estado, terminados su vida útil y otros bienes que no se han encontrado en la inspección física realizada, incumpliendo la NCI 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto y la NTCG 3.1.5.7 Disminución y Baja de bienes. Situación ocurrida por falta de conocimiento de dicho proceso ocasionando así que la información presentada en los estados financieros no sea la correcta.

Recomendaciones:

Al Presidente:

15. Dispondrá a una persona para que se realice inspecciones físicas periódicas de los bienes, para que se proceda a dar de baja los bienes que se encuentren en mal estado.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

16. Dispondrá a la secretaria tesorera que se proceda a dar de baja a los bienes que no se encuentran en el GAD y los que se encuentran en mal estado.

A la Secretaria Tesorera

17. Mantendrá actualizado el archivo de Bienes de Administración y proceder a realizar de manera ordenada el registro de los mismos, incluido el proceso de baja por deterioro, pérdida, robo u obsolescencia.

No se registran las Transferencias del Ministerio de Finanzas en el momento que ocurren

El Ministerio de Finanzas mensualmente deposita en la cuenta del GAD alícuotas, las mismas que el GAD procede a registrarlas en las cuentas: “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital” o “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones corrientes” según corresponda, sin embargo, en ciertos casos la Secretaria Tesorera procede a registrar mecánicamente estos montos sin verificar que se encuentren acreditados a la cuenta bancaria, tal y como se evidencia a continuación:

| Según mayor | | | Según estado de cuenta | | | Diferencia | |
|--|-----------|------------|------------------------|------------|--|------------|-----------|
| P/R Alicuota de septiembre y octubre de 2016 | 10.370,00 | 30/11/2016 | 11972,94 | 30/11/2016 | | 0 | 1.602,94 |
| P/R Alicuota de septiembre y octubre de 2016 | 13.575,88 | 30/11/2016 | 11972,94 | 30/11/2016 | | 0 | -1.602,94 |
| P/R Alicuota de noviembre de 2016- Minister | 5.185,00 | 21/12/2016 | 11.972,94 | 21/12/2016 | | 0 | 0 |
| P/R Alicuota de noviembre de 2016- Minister | 6.787,94 | 21/12/2016 | | | | | |
| P/R Alicuota de diciembre de 2016- Minister | 5.185,00 | 31/12/2016 | 11972,94 | 16/01/2017 | | 16 | |
| P/R Alicuota de diciembre de 2016- Minister | 6.787,94 | 31/12/2016 | | | | | |

| Según mayor | | | Según estado de cuenta | | | Diferencia | |
|---|-----------|------------|------------------------|--|--|------------|--|
| P/R CxC Alicuota del mes de noviembre - Mii | 7.715,28 | 30/11/2017 | | | | | |
| P/R CxC Alicuota del mes de diciembre - Mii | 5.312,50 | 31/12/2017 | | | | | |
| P/R CxC Alicuota del mes de diciembre - Mii | 7.715,28 | 31/12/2017 | | | | | |
| P/R CxC Recuperacion de IVA generado en el | 18.150,02 | 31/12/2017 | | | | | |

En donde se evidencia que se realiza el registro contable mucho antes de que los valores sean depositados en la cuenta bancaria.

Por lo que la Secretaria Tesorera incumplió la NTCG Devengado:

...”Se entiende que los flujos se registran cuando se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue un valor económico. Es decir, los efectos de los eventos económicos se registran el momento en que ocurren, independientemente de que se haya efectuado o esté



pendiente el cobro o el pago de efectivo. En general, el momento que se les atribuye es el momento en el cual cambia la propiedad de los bienes, se suministran los servicios, se crea la obligación de pagar impuestos, surge un derecho al pago de una prestación social o se establece otro derecho incondicional...” (MINISTERIO DE FINANZAS, 2016)

Situación que ha ocurrido debido a la falta de cuidado por parte de la Secretaría Tesorera al momento de realizar los registros. Lo mismo que ocasiona que no se cuente con los saldos reales entre el estado de cuenta y el mayor de transferencias Netas.

Con oficio circular N° 001-AF-2019, de 03 de junio de 2019, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador de informe, con fecha 11 de junio de 2019, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

Se realizan registros en las cuentas “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital” o “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones corrientes” sin antes percatarse de que se haya realizado el traspaso de dinero incumpliendo así la NTCG en donde se explica el principio de devengado, situación que se ha dado por falta de revisión y cuidado al momento del registro, lo que ocasiona que no se presenten saldos reales entre el estado de cuenta y las cuentas utilizadas en el registro.

Recomendación:

A la Secretaría Tesorera

18. Se percatará de que dichos montos a ser registrados se encuentren presentes en la cuenta bancaria del GAD posterior a realizar los correspondientes registros contables.



Falta de Gestión con respecto al Servicio de Agua Potable

Luego de verificar los fondos que maneja el GAD se ha podido determinar que se realiza el cobro por el servicio de Agua Potable y al revisar las planillas de pago de servicios básicos del GAD se tiene que únicamente pagan por servicios de Energía Eléctrica y Telecomunicaciones, mas no el servicio de Agua Potable puesto que son ellos mismos quienes realizan el cobro de este servicio a los habitantes de la parroquia y lo manejan como un ingreso de autogestión por lo tanto, no se lleva una adecuada gestión ya que la Entidad poseen un medidor de agua y hacen uso de este servicio, pero no cancelan los valores correspondientes.

Por lo tanto, el Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán incumple con:

El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización que manifiesta en su Art. 55 Competencias exclusivas del gobierno autónomo descentralizado municipal literal d):

...”Prestar los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, depuración de aguas residuales, manejo de desechos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y aquellos que establezca la ley...”

Así mismo el Art. 137.- Ejercicio de las competencias de prestación de servicios públicos:

...”Las competencias de prestación de servicios públicos de agua potable, en todas sus fases, las ejecutarán los gobiernos autónomos descentralizados municipales con sus respectivas normativas y dando cumplimiento a las regulaciones y políticas nacionales establecidas por las autoridades correspondientes. Los servicios que se presten en las parroquias rurales se deberán coordinar con los gobiernos autónomos descentralizados de estas jurisdicciones territoriales y las organizaciones comunitarias del agua existentes en el cantón...”



Y con respecto a la falta de cobro de agua a su misma entidad, se debe tener en cuenta que todos los usuarios de cualquier tipo de servicio están obligados a cancelar por el uso de los mismos.

Esta situación se ha dado debido a que en años anteriores desde que entró en vigencia el COOTAD en el año 2010 donde se atribuye como exclusiva competencia del cobro de este servicio al GAD Municipal, el GAD Parroquial ha tratado de gestionar mediante oficios que se han enviado al Municipio sin recibir respuesta alguna hasta el año 2015, en el cual se dejó de insistir con respecto al tema. Provocando de esta manera una inadecuada gestión con respecto a este servicio, y el no cumplimiento con la ley establecida.

Con oficio circular N° 001-AF-2019, de 03 de junio de 2019, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador de informe, con fecha 11 de junio de 2019, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

El GAD Parroquial realiza el cobro del servicio de Agua Potable a los habitantes de la Parroquia lo cual no es una competencia propia del GAD Parroquial, si no del GAD Municipal y además los valores generados por el consumo en agua potable por parte del GAD no son cancelados. Esto debido a la falta de insistencia con respecto al tema por parte del GAD Parroquial e inadecuado control del GAD Municipal, provocando así inconsistencias en la gestión de este servicio.

Recomendación:

Al Presidente:

19. Insistirá mediante oficios o solicitudes para llegar a un acuerdo con respecto a este servicio para que sea el GAD Municipal quien se encargue de su gestión y coordinación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Matriz de Recomendaciones

| Nº | COMPONENTE | RECOMENDACIÓN | RESPONSABLE | CRONOGRAMA |
|----|---|---|-------------|------------|
| 1 | Estados Financieros | Solicitará a la Secretaria Tesorera, la elaboración de las notas aclaratorias que permita a los usuarios de la información financiera, comprender con claridad las situaciones cuantitativas o cualitativas y de situaciones que pueden influir en las decisiones de los usuarios de la información | PRESIDENTE | 2 Meses |
| 2 | Disponibilidades | Solicitará a la Secretaria Tesorera reportes diarios de los fondos que ingresan a la entidad y depositarlos en la cuenta del Banco Central del Ecuador durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente | PRESIDENTE | 1 mes |
| 3 | Disponibilidades | Insistirá mediante oficios o solicitudes para llegar a un acuerdo con respecto a este servicio para que sea el GAD Municipal quien se encargue de su gestión y coordinación. | PRESIDENTE | 2 meses |
| 4 | Disponibilidades | Realizará reportes diarios de los valores ingresados y a su vez registrarlos al momento que ocurren como lo establece el principio del devengado. | SECRETARIA | 1 mes |
| 5 | Anticipos a proveedores de Bienes y/o Servicios | Llevará un control en cuanto a la información financiera presentada por la Secretaria Tesorera | PRESIDENTE | 1 mes |
| 6 | Anticipos a proveedores de Bienes y/o Servicios | Verificará que los saldos de las cuentas sean los reales, previo a su registro. | SECRETARIA | 1 mes |
| 7 | Anticipos a proveedores de Bienes y/o Servicios | En el caso de cometer errores de registros procederá a realizar el respectivo reverso de asiento | SECRETARIA | 1 mes |
| 8 | Bienes de Administración | Designará una persona responsable de los bienes en cuanto a su registro y debido control, a fin de mantener actualizada la información que servirán de base para la localización e identificación de los mismos | PRESIDENTE | 6 meses |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | |
|----|--------------------------|---|------------|---------|
| 9 | Bienes de Administración | Se mantendrá actualizada con respecto a la normativa vigente y realizará los ajustes correspondientes de las diferencias detectadas | SECRETARIA | 1 mes |
| 10 | Bienes de Administración | Dispondrá a una persona para que se realice inspecciones físicas periódicas de los bienes, para que se proceda a dar de baja los bienes que se encuentren en mal estado | PRESIDENTE | 6 meses |
| 11 | Bienes de Administración | Dispondrá a la Secretaria Tesorera que se proceda a dar de baja a los bienes que no se encuentran en el GAD y los que se encuentran en mal estado. | PRESIDENTE | 5 meses |
| 12 | Bienes de Administración | Mantendrá actualizado el archivo de Bienes de Administración y proceder a realizar de manera ordenada el registro de los mismos, incluido el proceso de baja por deterioro, pérdida, robo u obsolescencia | SECRETARIA | 2 meses |
| 13 | Transferencias Netas | Se percatará de los montos a ser registrados se encuentren presentes en la cuenta bancaria del GAD posterior a realizar los correspondientes registros contables | SECRETARIA | 1 mes |



CAPITULO IV

CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES

4.1 CONCLUSIONES

En la aplicación de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017, se han podido determinar las siguientes conclusiones:

1. Se ha realizado el conocimiento preliminar al GAD Parroquial de Bulán con el objetivo de medir su funcionamiento y nivel de cumplimiento de la normativa aplicable para la entidad, lo cual servirá de base para determinar puntos críticos que se deban analizar, realizar los respectivos papeles de trabajo y determinar los hallazgos representativos.
2. Luego de aplicar la Evaluación al Sistema de Control Interno se pudo determinar que la entidad no maneja un sistema de control interno, debido al desconocimiento por parte de la máxima autoridad, es así que:
 - No posee un código de ética únicamente se han definido principios institucionales.
 - No se establecen indicadores dentro del POA.
 - No cuenta con un plan adecuado para el control de riesgos para identificar como los mismos pueden afectar al logro de objetivos.
 - No se realizan conciliaciones periódicas de los saldos de sus cuentas debido a que no existe una adecuada segregación de funciones dentro del GAD lo cual implica que no exista confiabilidad en la información presentada.



Al no contar con un adecuado Sistema de Control Interno provoca que no se realicen evaluaciones periódicas en cuanto al cumplimiento de objetivos y al buen uso de los recursos, por ende no se puedan aplicar medidas correctivas de manera oportuna.

Luego de haber realizado el análisis horizontal y vertical a los Estados Financieros, se determinó la materialidad para definir los componentes a ser analizados obteniendo los siguientes:

- Disponibilidades
 - Anticipo a Proveedores de Bienes y/o Servicios
 - Bienes de Administración
 - Empréstitos
 - Transferencias Netas
 - Gastos
3. En la planificación específica se realizó la evaluación al Sistema de Control Interno por componentes obteniéndose como resultado que:
- Los ingresos obtenidos no son depositados en forma completa e intacta, durante el curso del día de recaudación o máximo al día hábil siguiente.
 - En lo que respecta a pólizas de seguro el GAD solamente asegura un bien de valor considerable, mas no posee pólizas para los bienes de menor valor y los que se encuentran en las oficinas.
 - No se preparan diariamente un reporte con los ingresos recaudados.
 - No se lleva un adecuado control respecto a los Bienes de Administración.
 - El juego de Estados Financieros no se ha presentado completo.

Luego de esta evaluación se procedió a elaborar los respectivos programas para cada componente con las correspondientes pruebas a aplicar en la fase de ejecución.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

4. Al aplicar los programas establecidos se determina que la Entidad cumple parcialmente con la normativa aplicable para el sector público, obteniéndose las siguientes situaciones:

- Notas aclaratorias no elaboradas
- No se realiza el depósito oportuno de los ingresos recaudados,
- Registro contable en cuentas impropias
- Montos de Bienes de Administración registradas por valores incorrectos.
- No se realiza la baja de bienes de administración que se encuentran obsoletos.
- No se registran las Transferencias del Ministerio de Finanzas en el momento que ocurren.
- Falta de Gestión con respecto al Servicio de Agua Potable



4.2 RECOMENDACIONES

1. Implementar un Sistema de Control Interno en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, de manera que, en caso de existir falencias en el manejo de sus operaciones, estas se puedan corregir de manera oportuna, teniendo en cuenta el cumplimiento de la normativa, logro de objetivos y buen uso de los recursos que posee la entidad.
2. Promover una adecuada gestión en cuanto al personal de la entidad de modo que exista segregación de funciones y que el mismo reciba capacitación permanente para actualizar sus conocimientos en cuanto a normativa y procesos administrativos a fin de que estos se manejen de manera adecuada y la información proporcionada sea confiable.
3. Implementar un sistema para el control para los bienes de administración en el cual, el custodio a cargo codifique y mantenga un detalle actualizado de los bienes, así como su estado físico para que se pueda realizar posteriormente una comparación con los bienes registrados en el sistema contable y dar de baja los que correspondan con el objetivo de mostrar los saldos reales. Así mismo realizar las respectivas depreciaciones de acuerdo a la normativa vigente.
4. Llevar registros claros y oportunos de todas las transacciones que se originen en la entidad en base al principio de devengado para que exista un mejor control y seguimiento en cuanto a información requerida por la entidad para una correcta toma de decisiones.
5. Cumplir con las recomendaciones establecidas para de esta forma garantizar el mejoramiento de los procesos y la existencia de razonabilidad en sus estados financieros, garantizando así un mejor desempeño de las actividades y el funcionamiento de la entidad.



Bibliografía

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría Un Enfoque Integral*. México: Pearson Education de México, S.A. de C.V.
- ASAMBLEA NACIONAL. (2008). CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR.. Registro Oficial N° 449 de 2008-oct.-20.
- ASAMBLEA NACIONAL. (2010). CODIGO ORGANICO DE ORGANIZACION TERRITORIAL, COOTAD. Registro Oficial Suplemento N° 303 de 2010-oct.-19
- COLEGIO DE AUDITORES Y/O CONTADORES PÚBLICOS DE COCHAPAMBA. (2014). Obtenido de:
<http://www.audidores.org.bo/content/normas-internacionales-de-auditoria-nias> el 2018-oct-29
- CONGRESO NACIONAL. (2002). LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. Registro Oficial Suplemento N° 595 de 2002-jun-12.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2001). MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL. Registro Oficial N° 407 de 2001-sep-07.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2009). NORMAS DE CONTROL INTERNO. Registro Oficial N° 78 de 2009-dic-01 y Suplemento del Registro Oficial N°. 87 de 2009-dic-14.
- CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2002). MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL. Registro Oficial N° 595 de 2002-jun-12.
- Estupiñán Gaitán, R. (2011). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Xpress Estudio Gráfico y Digital S.A.



GAD Parroquial de Bulán. (2014). Orgánico Funcional. Obtenido de <http://gadbulan.gob.ec/azuay/wp-content/uploads/2014/10/Organico-Funcional-2014.pdf> el 2018-oct-29.

GAD Parroquial de Bulán. *Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial*. Obtenido de <http://gadbulan.gob.ec/azuay/wp-content/uploads/2015/04/ETAPA-II-PROPUESTA-Y-MODELO-DE-GESTI%C3%93N.pdf> el 2018-oct-29.

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán. (2017). Obtenido de <http://gadbulan.gob.ec/azuay/> el 2018-oct-29.

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán. (2011). Reglamento de uso y consumo de agua Obtenido de <http://gadbulan.gob.ec/azuay/wp-content/uploads/2011/10/REGLAMENTO-DE-USO-Y-CONSUMO-DE-AGUA-POTABLE.pdf> el 2018-dic-05.

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán. (2013). Reglamento Interno de Administración del Cementerio Central de la Parroquia Bulán Obtenido de <http://gadbulan.gob.ec/azuay/wp-content/uploads/2011/10/Reglamento-Interno-de-Administraci%C3%B3n-del-Cementerio-Central-de-la-Parroquia-Bul%C3%A1n.pdf> el 2018-dic-05.

IAASB. (2002). NIA 705 - Emitir un informe adecuado.

IAASB. (2002). NIA 500 - Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros.

IAASB. (2002). NIA 700 - Formarse una opinión sobre los estados financieros.

IAASB. (2002). NIA 530 - Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos.



IAASB. (2002). NIA 200 - Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Obtenido de IAASB.

IAASB. (2002). NIA 230 - Responsabilidad del Auditor en la preparación de la documentación.

MINISTERIO DE FINANZAS. (2016). Principios y Normas Tecnicas de Contabilidad Gubernamental. Acuerdo Ministerial N° 0067 - Registro Oficial Suplemento N° 755 de 2016-may.-16.

Qualpro Consulting, S. C. (2013). *Qualpro Consulting, S. C.* Obtenido de Qualpro Consulting, S. C.:
<https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf> el 2018-nov-12

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. (2014). REGLAMENTO DEL CODIGO ORGANICO DE PLANIFICACION Y FINANZAS PUBLICAS. Registro Oficial Suplemento N° 383 de 2016-nov-26.

SERCOP. *Servicio Nacional de Contratación Pública*. Obtenido de <https://www.compraspublicas.gob.ec> de 2018-dic-05.

Cabrera, K., Paute, D., (2019) Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Victoria de Portete, por el periodo 2017, Cuenca-Ecuador



ANEXOS

Anexo 1: Conocimiento general de la entidad

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Conocimiento general de la Entidad.

Misión

La entidad no cuenta con una misión establecida.

Visión

El Gobierno Autónomo descentralizado parroquial de Bulán propone:

La visión se construyó como un enunciado que visibiliza las perspectivas de desarrollo de la población en su territorio con una proyección al futuro. La visión incorpora grandes desafíos y retos a conseguir con un carácter integrador; suficientemente ambiciosa y amplia para enmarcar una serie de acciones. Para su construcción se consideró las políticas y estrategias de desarrollo nacional a largo plazo que constan en el PND, los elementos más destacados del diagnóstico; y los resultados de los procesos de participación ciudadana. (GAD Parroquial de Bulán, Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, 2018, pág. 6)

Objetivos

1. Satisfacer las necesidades de la colectividad y contribuir al fomento y protección de los intereses locales.
2. Planificar el desarrollo físico de las áreas urbanas y rurales de la Parroquia.
3. Acrecentar el espíritu de integración de todos los actores sociales y económicos, civismo y la confraternidad de la población para lograr el creciente progreso de la Parroquia Bulán.



4. Coordinar con otras entidades públicas o privadas para el desarrollo y mejoramiento de la cultura, educación y asistencia social.

5. Investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas que aquejan la vecindad parroquial, con arreglo a las condiciones cambiantes, en lo social, político y económico.
6. Analizar los temas parroquiales y recomendar la adopción de técnicas de gestión y empresarial, con procedimientos de trabajos uniformes y flexibles, tendientes a profesionalizar la gestión del gobierno parroquial.
7. Convocar y promover a la comunidad, para realizar reuniones permanentes para discutir los problemas de la parroquia, mediante el uso de mesas redondas, seminarios, conferencias, simposios, cursos y otras actividades de integración y trabajo.
8. Capacitación del talento humano, que apunte a la profesionalización de la gestión parroquial.
9. Mejorar y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela al mejoramiento de la administración con el aporte de la comunidad. (GAD Parroquial de Bulán, 2018, págs. 4-5)

Políticas

El GAD de Bulán en su orgánico funcional ha establecido las siguientes políticas: (GAD Parroquial de Bulán, 2018, pág. 4)

1. Concertación con los diferentes actores sociales, para el logro de una participación efectiva en el desarrollo de la Parroquia.
2. Realizar una buena gestión para dotar al Gobierno Parroquial, de una infraestructura administrativa, material y humana que permita receptar y procesar adecuadamente los efectos de la descentralización.
3. Fortalecer el desarrollo parroquial, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y esfuerzos sostenidos para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación propia, por medio de tasas, contribuciones especiales, y auto gestión administrativa, mediante actos legislativos parroquiales.
4. Preservar y controlar los intereses parroquiales y ciudadanos con la finalidad institucional.

5. Trabajar en equipo y liderazgo, para la búsqueda constante de los más altos niveles de rendimiento, a efectos de satisfacer con oportunidad las expectativas ciudadanas, a base de concertación de fuerzas y de compromisos de los diferentes sectores internos de trabajo: Normativo, Ejecutivo, de apoyo y operativo; en consecuencia, dinamismo y creatividad de las autoridades y servidores para lograr una sostenida y equilibrada participación y apoyo mutuo, como la base del mejor enfrentamiento de problemas y soluciones.
6. Identificar y solucionar los problemas prioritarios de la comunidad en búsqueda de las soluciones más adecuadas.
7. Los funcionarios, dignatarios y empleados, tienen la obligación de rendir cuenta de sus actos a sus superiores jerárquicos, en lo referente a sus deberes.

Principios

A continuación se indica los principios establecidos por el GAD Parroquial de Bulán. (GAD Parroquial de Bulán, Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, 2018, pág. 6)

Sustentabilidad e integridad: Incluye la visión de conservación y protección del patrimonio y sus recursos naturales, garantizando la disponibilidad futura y mejorando la calidad ambiental. Así como la integración de los pilares del desarrollo sustentable (ambiental, político, social, cultural y económico) a través de definir e integrar las necesidades comunes de la población para crear políticas públicas territoriales.

Complementariedad y articulación: Entre el Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial, el Plan de Desarrollo y Estrategia Territorial Nacional y los planes de desarrollo y ordenamiento territorial de otros gobiernos autónomos descentralizados que incidan en el territorio parroquial.



Equidad territorial, equidad social y de género: Acceso universal de la población a servicios públicos, espacios públicos; salud y educación. Incluye la equidad social, la equidad de género y generacional.

Solidaridad: Principio fundamental para disminuir la inequidad y promover la inclusión, a través del desarrollo equitativo, justo y equilibrado partiendo de la distribución racional de los recursos y bienes y promoviendo la economía social y solidaria.

Diversidad e interculturalidad: Reconocimiento, respeto y diálogo entre las culturas locales, la diversidad sexual y de género, culturas juveniles, grupos vulnerables y otros actores

Estructura orgánica

a).-Nivel Político.

La Asamblea Parroquial, siendo uno de los Procesos de Participación Ciudadana y control social, la misma que la conforman todos los actores parroquiales, ciudadanos, ciudadanas y líderes comunitarios de la Parroquia de Bulán, población organizada con la voluntad de aporte al desarrollo local. Se encuentra presidida por el Presidente(a) del Gobierno Parroquial

Consejo de Planificación Parroquial, el mismo que se encuentra regulado en el artículo 15 del Código Orgánico de Planificación y Finanzas, en su inciso segundo el que manifiesta: “Para la definición de las políticas se aplicarán los mecanismos participativos establecidos en la Constitución de la República, las leyes, en los instrumentos normativos de los Gobiernos Autónomos Descentralizados y en el reglamento de este código” en concordancia con el artículo 28 del mismo cuerpo legal. . Se encuentra presidida por el Presidente(a) del Gobierno Parroquial. Son atribuciones y responsabilidades del Proceso de Participación Ciudadana los establecidos en los artículos. 100 y 101 de la Constitución de la República del Ecuador y en la Ley Orgánica de Participación Ciudadana y en el Art. 64, Lit. C del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD).



b) Nivel Legislativo.- Está conformada por los vocales elegidos por votación popular, y presidido por la Presidenta o el Presidente; y, tiene como misión principal cumplir las funciones de normatividad y fiscalización de acuerdo a las atribuciones y competencias establecidas en este Reglamento, el COOTAD y la Constitución de la República. De conformidad con el Art. 326, y 327 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomías y Descentralización (COOTAD) conformaran las siguientes comisiones:

1.- Comisiones Permanentes:

- 1.1.- Comisión Político Institucional de lo Social, Cultural y Seguridad Ciudadana
- 1.2.- Comisión del Ambiente
- 1.3.- Comisión de Producción y Gestión Comunitaria
- 1.4.- Comisión de Turismo, Transporte y Servicios Básicos
- 1.5.- Comisión de Vialidad y Conectividad

2.- Comisiones especiales:

- 2.1.- Comisión de Veeduría Social y Ciudadana
- 2.2.- Comisión de Compras y Adquisiciones
- 2.3.- Las demás que según la Ley, el Reglamento y los requerimientos de la Junta sean necesarias crear para el buen funcionamiento y cabal cumplimiento de sus fines.

c).- Nivel Ejecutivo.- La Presidenta o Presidente es la primera autoridad del ejecutivo del gobierno autónomo descentralizado rural de Bulán, constituye la máxima jerarquía administrativa, está para dirigir, supervisar, y tomar decisiones sobre la gestión parroquial inherente a las funciones específicas de la entidad.

d).-Nivel Administrativo y Operativo.-

Es el encargado de facilitar la adecuada viabilidad y operatividad en la prestación de los bienes y servicios. Ejecutar los planes, programas y proyectos trazados por la junta parroquial rural de Bulán está compuesta por:

- 1.- Secretaria-Tesorera
- 2.- Auxiliar de Secretaria
- 3.- Trabajadores de la Junta

El artículo 24 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización indica que:

“las parroquias rurales constituyen circunscripciones territoriales integradas a un cantón a través de ordenanza expedida por el respectivo concejo municipal o metropolitano”. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

El Art. 63 del mismo cuerpo legal referente a su naturaleza jurídica indica que:

Los gobiernos autónomos descentralizados parroquiales rurales son personas jurídicas de derecho público, con autonomía política, administrativa y financiera. Estarán integrados por los órganos previstos en este Código para el ejercicio de las competencias que les corresponden. La sede del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural será la cabecera parroquial prevista en la ordenanza cantonal de creación de la parroquia rural. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Por otro lado en la Constitución de la República del Ecuador en su Art. 267 constan como competencias exclusivas de los gobiernos parroquiales las siguientes:

1. Planificar el desarrollo parroquial y su correspondiente ordenamiento territorial, en coordinación con el gobierno cantonal y provincial.
2. Planificar, construir y mantener la infraestructura física, los equipamientos y los espacios públicos de la parroquia, contenidos en los planes de desarrollo e incluidos en los presupuestos participativos anuales.
3. Planificar y mantener, en coordinación con los gobiernos provinciales, la vialidad parroquial rural.
4. Incentivar el desarrollo de actividades productivas comunitarias, la preservación de la biodiversidad y la protección del ambiente.
5. Gestionar, coordinar y administrar los servicios públicos que le sean delegados o descentralizados por otros niveles de gobierno.

6. Promover la organización de los ciudadanos de las comunas, recintos y demás asentamientos rurales, con el carácter de organizaciones territoriales de base.
 7. Gestionar la cooperación internacional para el cumplimiento de sus competencias.
 8. Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos.
- (ASAMBLEA NACIONAL, 2008)

El Art. 64 del Código Orgánico de Organización territorial (COOTAD)

Establece como funciones del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural las siguientes.

- a) Promover el desarrollo sustentable de su circunscripción territorial parroquial para garantizar la realización del buen vivir a través de la implementación de políticas públicas parroquiales, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
- b) Diseñar e impulsar políticas de promoción y construcción de equidad e inclusión en su territorio, en el marco de sus competencias constitucionales y legales;
- c) Implementar un sistema de participación ciudadana para el ejercicio de los derechos y avanzar en la gestión democrática de la acción parroquial:
- d) Elaborar el plan parroquial rural de desarrollo; el de ordenamiento territorial y las políticas públicas; ejecutar las acciones de ámbito parroquial que se deriven de sus competencias, de manera coordinada con la planificación cantonal y provincial; y, realizar en forma permanente el seguimiento y rendición de cuentas sobre el cumplimiento de las metas establecidas;
- e) Ejecutar las competencias exclusivas y concurrentes reconocidas por la Constitución y la ley;
- f) Vigilar la ejecución de obras y la calidad de los servicios públicos y propiciar la organización de la ciudadanía en la parroquia;

- g) Fomentar la inversión y el desarrollo económico especialmente de la economía popular y solidaria, en sectores como la agricultura, ganadería, artesanía y turismo, entre otros, en coordinación con los demás gobiernos autónomos descentralizados;
- h) Articular a los actores de la economía popular y solidaria a la provisión de bienes y servicios públicos;
- i) Promover y patrocinar las culturas, las artes, actividades deportivas y recreativas en beneficio de la colectividad;
- j) Prestar los servicios públicos que les sean expresamente delegados o descentralizados con criterios de calidad, eficacia y eficiencia; y observando los principios de universalidad, accesibilidad, regularidad y continuidad previstos en la Constitución;
- k) Promover los sistemas de protección integral a los grupos de atención prioritaria para garantizar los derechos consagrados en la Constitución, en el marco de sus competencias;
- l) Promover y coordinar la colaboración de los moradores de su circunscripción territorial en mingas o cualquier otra forma de participación social, para la realización de obras de interés comunitario;
- m) Coordinar con la Policía Nacional, la sociedad y otros organismos lo relacionado con la seguridad ciudadana, en el ámbito de sus competencias; y,
- n) Las demás que determine la ley. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Según el Art. 67 del Código Orgánico de Organización Territorial las atribuciones que a la junta parroquial rural le corresponde son:

- a) Expedir acuerdos, resoluciones y normativa reglamentaria en las materias de competencia del Gobierno autónomo descentralizado parroquial rural conforme este Código;



- b) Aprobar el plan parroquial de desarrollo y el de ordenamiento territorial formulados participativamente con la acción del consejo parroquial de planificación y las instancias de participación, así como evaluar la ejecución;
- c) Aprobar u observar el presupuesto del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural, que deberá guardar concordancia con el plan parroquial de desarrollo y con el de ordenamiento territorial; así como garantizar una participación ciudadana en la que estén representados los intereses colectivos de la parroquia rural en el marco de la Constitución y la ley. De igual forma, aprobará u observará la liquidación presupuestaria del año inmediato anterior, con las respectivas reformas:
- d) Aprobar a pedido del presidente de la junta parroquial rural, trasposos de partidas presupuestarias y reducciones de crédito, cuando las circunstancias lo ameriten;
- e) Autorizar la contratación de empréstitos destinados a financiar la ejecución de programas y proyectos previstos en el plan parroquial de desarrollo y de ordenamiento territorial, observando las disposiciones previstas en la Constitución y la ley;
- f) Proponer al concejo municipal proyectos de ordenanzas en beneficio de la población;
- g) Autorizar la suscripción de contratos, convenios e instrumentos que comprometan al gobierno parroquial rural;
- h) Resolver su participación en la conformación del capital de empresas públicas o mixtas creadas por los otros niveles de gobierno en el marco de lo que establece la Constitución y la ley;
- i) Solicitar a los gobiernos autónomos descentralizados metropolitanos, municipales y provinciales la creación de empresas públicas del gobierno parroquial rural o de una mancomunidad de los mismos, de acuerdo con la ley;



- j) Podrán delegar a la economía social y solidaria, la gestión de sus competencias exclusivas asignadas en la Constitución, la ley y el Consejo Nacional de Competencias;
- k) Fiscalizar la gestión del presidente o presidenta del gobierno parroquial rural, de acuerdo al presente Código;
- l) Remover al presidente o presidenta o vocales del gobierno autónomo descentralizado parroquial rural que hubiere incurrido en las causales previstas en la ley con el voto conforme de cuatro de cinco miembros garantizando el debido proceso. En este caso, la sesión de la junta será convocada y presidida por el vicepresidente de la junta parroquial rural;
- m) Decidir la participación en mancomunidades o consorcios;
- n) Conformar las comisiones permanentes y especiales que sean necesarias, con participación de la ciudadanía de la parroquia rural, y aprobar la conformación de comisiones ocasionales sugeridas por el presidente o presidenta del gobierno parroquial rural;
- o) Conceder licencias a los miembros del gobierno parroquial rural, que acumulados, no sobrepasen sesenta días. En el caso de enfermedades catastróficas o calamidad doméstica debidamente justificada podrá prorrogar este plazo;
- p) Conocer y resolver los asuntos que le sean sometidos a su conocimiento por parte del presidente o presidenta de la junta parroquial rural;
- q) Promover la implementación de centros de mediación y solución alternativa de conflictos, según la ley;
- r) Impulsar la conformación de organizaciones de la población parroquial, tendientes a promover el fomento de la producción, la seguridad ciudadana, el mejoramiento del nivel de vida y el fomento de la cultura y el deporte;
- s) Promover y coordinar la colaboración de los moradores de la parroquia en mingas o cualquier otra forma de participación social para la realización de obras de interés comunitario;



- t) Designar, cuando corresponda, sus delegados en entidades, empresas u organismos colegiados;
- u) Emitir políticas que contribuyan al desarrollo de las culturas de la población de su circunscripción territorial, de acuerdo con las leyes sobre la materia; y,
- v) Las demás previstas en la Ley. (ASAMBLEA NACIONAL, 2010)

Conclusión:

Hemos procedido a la revisión de la Constitución de la república del Ecuador y del Código Orgánico de Organización territorial (COOTAD) para tomar normativa importante en cuanto Gobiernos Autónomos Descentralizados de las cuales hemos procedido a extraer la naturaleza jurídica, competencias, atribuciones y funciones.

Elaborado por: Monica Rea

Fecha: 2018-12-19

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-19



Anexo 2: Descripción Narrativa de la entrevista realizada el presidente

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TITULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Entrevista

OFICIO N° 002-AF-2018

Bulán, 09 de noviembre de 2018

Señor

**PRESIDENTE GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO
PARROQUIAL DE BULÁN**

Ciudad. –

De mis consideraciones:

Mediante la presente nos dirigimos a usted para requerirle una entrevista, con el objetivo de conocer sobre los aspectos generales importantes de la entidad que Ud. preside para el desarrollo de la auditoría, la entrevista se llevaría a cabo el día 12 de Noviembre del presente a las 8:30 a.m.

En espera de su favorable acogida nos suscribimos de Ud.

Atentamente

Ing. Monica Alexandra Duque Rodríguez
SUPERVISORA DEL EQUIPO DE AUDITORÍA



DESCRIPCIÓN NARRATIVA: Entrevista realizada al Presidente del GAD.

En la entrevista realizada al presidente se obtuvo la siguiente información:

El presidente del GAD tras la conversación nos supo indicar que le interesa que se realice una Auditoría Financiera debido a que culmina su periodo, y está interesado en saber cuáles son las condiciones en las que se encuentra la entidad que preside. Además nos mencionó inquietudes como:

- En los ocho últimos años no se ha realizado ninguna acción de control por parte de la Contraloría General del Estado, siendo la última un Examen Especial a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la Junta Parroquial de Bulán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2010; mismo que fue realizado en el año 2011.
- El GAD Parroquial realiza el mantenimiento y cobro del servicio de agua potable, lo cual es competencia del GAD Cantonal, tal como lo establece el Art. 137 del Código Orgánico de Organización territorial
-
- Falta de permisos por parte del Ministerio del Medio Ambiente en cuanto a aperturas de carreteras dentro de la zona.
- En cuanto al mejoramiento vial, la parroquia no cuenta con un presupuesto establecido para obtención de lastre, ni con una mina en donde se pueda extraer el mismo, por lo tanto, al realizar la compra de éste a personas naturales éstas no cuentan con documentos que puedan sustentar tales egresos.

Para finalizar con la entrevista se solicitó el juego de los Estados Financieros correspondientes a ambos periodos de estudio, ante lo cual nos supieron manifestar que el GAD no elabora Notas Aclaratorias.

Elaborado por: Monica Rea

Fecha: 2018-12-19

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-19

Anexo 3: Información respecto a los reglamentos internos de la entidad

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Información respecto a los reglamentos internos bajo los que se maneja la entidad.

El Gobierno Autónomo Descentralizado parroquial de Bulán cuenta con tres reglamentos bajo los cuales se maneja, entre ellos tenemos:

- **REGLAMENTO DE USO Y CONSUMO DE AGUA**

Ilustración 3: Reglamento de uso y consumo de agua



Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Mismo que hace referencia a los costos para brindar dicho servicio incluyendo instalación y mejoras del sistema, a su vez se indican los requisitos para la solicitud y el proceso que se debe seguir para su aprobación, notificación y posterior instalación. De la misma manera se indican las condiciones, obligaciones y sanciones para el usuario del servicio.

• REGLAMENTO INTERNO DE ADMINISTRACIÓN DEL C

Ilustración 4: Reglamento de Administración del cementerio central

ENTERIO CENTRAL DE LA PARROQUIA BULÁN



Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

En este reglamento se indican todos los temas referentes a la administración del cementerio, es decir; a cargo de quién se encuentra y como se encuentra integrada la comisión designada por el GAD, horario de atención, a que se destinan los ingresos provenientes de los servicios del cementerio y la descripción de tales servicios que se ofrecen.

Además, se indican las atribuciones y deberes del GAD y la comisión en cuanto a este servicio y los objetivos a cumplirse.

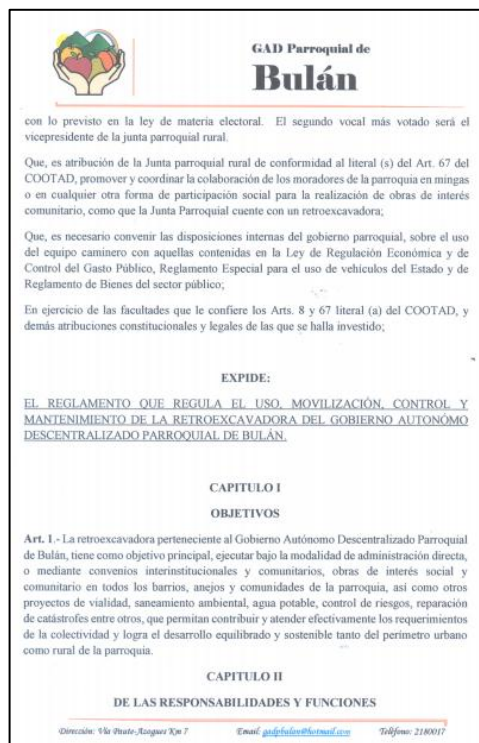
Se indicará también la persona a cargo de la recepción de los valores por el uso de bóvedas y nichos y las condiciones para la celebración de tales contratos.



Procedimientos establecidos en caso de construcciones, inhumaciones y exhumaciones de restos humanos. Y a su vez, se señalan los derechos, obligaciones, sanciones y prohibiciones dirigidas a los usuarios.

- **REGLAMENTO QUE REGULA EL USO, MOVILIZACIÓN, CONTROL Y MANTENIMIENTO DE LA RETROEXCAVADORA DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN**

Ilustración 5: Reglamento de mantenimiento de la retroexcavadora



Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Este reglamento Indica responsabilidades y funciones para la administración y control de la retroexcavadora, así como, aspectos referentes a la movilización y mantenimiento de la maquinaria Se indica también, que hacer en caso de que se produzcan accidentes, daños prolongados de la maquinaria y obligaciones, deberes sanciones y prohibiciones del operador de la misma.

Conclusión:

Los reglamentos bajo los que se maneja la entidad sirven para establecer procesos para una adecuada prestación de servicios, en este caso para el uso de agua potable, cementerio y la retroexcavadora.



Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2018-12-20

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-20

Anexo 4: Listado del personal que laboró en los periodos 2016 y 2017

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Listado del personal que laboró en los periodos 2016 y 2017 y sus tipos de contratos.

Tabla 7: Listado de personal periodo 2016-2017

| Nº | CARGO | FECHA DE INGRESO | FECHA DE SALIDA |
|----|---------------------------------------|-------------------------|--------------------|
| 1 | Presidente | 15 de mayo de 2014 | Continúa |
| 2 | Vicepresidente | 15 de mayo de 2014 | Continúa |
| 3 | Primer vocal | 15 de mayo de 2014 | Continúa |
| 4 | Segundo Vocal | 15 de mayo de 2014 | Continúa |
| 5 | Tercer Vocal | 15 de mayo de 2014 | Continúa |
| 6 | Secretaria Tesorera | 16 de mayo de 2014 | Continúa |
| 7 | Auxiliar de servicios administrativos | 2 de enero de 2014 | Continúa |
| 8 | Trabajadora | 02 de diciembre de 2004 | Continúa |
| 9 | Auxiliar de servicios | 15 de marzo de 2012 | Continúa |
| 10 | Operador | 1 de septiembre de 2016 | 7 de abril de 2017 |
| 11 | Operador | 1 de junio de 2017 | Continúa |

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 8: Funcionarios por elección popular

| | CARGO | RÉGIMEN |
|---|---------------------|--|
| 1 | Presidente | Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP) |
| 2 | Vicepresidente | Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP) |
| 3 | Primer vocal | Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP) |
| 4 | Segundo Vocal | Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP) |
| 5 | Tercer Vocal | Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP) |
| 6 | Secretaria Tesorera | Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP) |

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

Tabla 9: Funcionarios con contratos por plazo fijo e indefinido

| | CARGO | TIPO DE CONTRATO | RÉGIMEN |
|----|---------------------------------------|------------------|-------------------|
| 7 | Auxiliar de servicios administrativos | Plazo fijo | CÓDIGO DE TRABAJO |
| 8 | Trabajadora | Plazo Indefinido | CÓDIGO DE TRABAJO |
| 9 | Auxiliar de servicios | Plazo fijo | CÓDIGO DE TRABAJO |
| 10 | Operador | Plazo fijo | CÓDIGO DE TRABAJO |

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

Conclusión:

Durante el periodo desde el 01 de enero de 2016 hasta el hasta agosto del mismo año el listado estuvo conformado por 9 cargos, en el periodo de septiembre 2016 hasta abril 2017 el listado está conformado por 10 cargos incluyendo a un operador de una retroexcavadora, en el mes de mayo de 2017 el listado vuelve a conformarse con 9 cargos para en el periodo de junio hasta diciembre de 2017 vuelve a estar conformada por 10 cargos incluyendo a otro operador

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-20

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018-12-20

Anexo 5: Presupuesto institucional aprobado respecto a los periodos 2016 y 2017

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Presupuesto institucional aprobado respecto a los periodos 2016 y 2017.

Ilustración 6: Presupuesto institucional aprobado 2016

| GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN | | | | |
|---|--|-------------|------------|-------------|
| ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA | | | | |
| Al 31 de diciembre del 2016 | | | | |
| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Presupuesto | Ejecución | Desviación |
| | INGRESOS CORRIENTES | 77,656.70 | 77,656.70 | 0.00 |
| 14 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 14,750.42 | 14,750.42 | 0.00 |
| 17 | RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 468.48 | 468.48 | 0.00 |
| 18 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 62,220.00 | 62,220.00 | 0.00 |
| 19 | OTROS INGRESOS | 217.80 | 217.80 | 0.00 |
| | GASTOS CORRIENTES | 75,144.87 | 65,956.63 | 9,188.24 |
| 51 | GASTOS EN PERSONAL | 54,633.99 | 52,560.86 | 2,073.13 |
| 53 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 6,354.94 | 3,117.31 | 3,237.63 |
| 56 | GASTOS FINANCIEROS | 6,147.73 | 3,373.91 | 2,773.82 |
| 57 | OTROS GASTOS CORRIENTES | 1,774.66 | 799.98 | 974.68 |
| 58 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 6,233.55 | 6,104.57 | 128.98 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE | 2,511.83 | 11,700.07 | -9,188.24 |
| | INGRESOS DE CAPITAL | 190,467.35 | 153,550.96 | 36,916.39 |
| 28 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | 190,467.35 | 153,550.96 | 36,916.39 |
| | GASTOS DE INVERSION | 208,406.45 | 83,032.19 | 125,374.26 |
| 71 | GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 29,250.78 | 22,185.73 | 7,065.05 |
| 73 | BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 70,014.31 | 40,057.06 | 29,957.25 |
| 75 | OBRAS PUBLICAS | 106,291.36 | 19,656.50 | 86,634.86 |
| 77 | OTROS GASTOS DE INVERSION | 2,850.00 | 1,132.90 | 1,717.10 |
| | GASTOS DE CAPITAL | 176,407.03 | 99,980.32 | 76,426.71 |
| 84 | BIENES DE LARGA DURACION | 176,407.03 | 99,980.32 | 76,426.71 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION | -194,346.13 | -29,461.55 | -164,884.58 |
| | INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | 220,018.24 | 193,431.79 | 26,586.45 |
| 36 | FINANCIAMIENTO PUBLICO | 99,980.32 | 99,980.32 | 0.00 |
| 37 | SALDOS DISPONIBLES | 33,642.35 | 33,642.35 | 0.00 |
| 38 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 86,395.57 | 59,809.12 | 26,586.45 |
| | APLICACION DE FINANCIAMIENTO | 28,183.94 | 15,664.51 | 12,519.43 |
| 96 | AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA | 20,000.00 | 7,916.29 | 12,083.71 |
| 97 | PASIVO CIRCULANTE | 8,183.94 | 7,748.22 | 435.72 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO | 191,834.30 | 177,767.28 | 14,067.02 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO | 0.00 | 160,005.80 | -160,005.80 |
| TOTAL INGRESOS | | 488,142.29 | 424,639.45 | 63,502.84 |
| TOTAL GASTOS | | 488,142.29 | 264,633.65 | 223,508.64 |
| SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO | | 0.00 | 160,005.80 | -160,005.80 |

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Ilustración 7: Presupuesto institucional aprobado 2017

| GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN | | | | |
|---|--|-------------|------------|------------|
| ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA | | | | |
| Al 31 de diciembre del 2017 | | | | |
| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Presupuesto | Ejecución | Desviación |
| | INGRESOS CORRIENTES | 81,504.91 | 81,288.03 | 216.88 |
| 14 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 15,997.03 | 15,997.03 | 0.00 |
| 17 | RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 900.00 | 900.00 | 0.00 |
| 18 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 63,750.00 | 63,750.00 | 0.00 |
| 19 | OTROS INGRESOS | 857.88 | 641.00 | 216.88 |
| | GASTOS CORRIENTES | 77,064.76 | 72,331.40 | 4,733.36 |
| 51 | GASTOS EN PERSONAL | 55,324.29 | 54,482.31 | 841.98 |
| 53 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 6,370.52 | 4,197.31 | 2,173.21 |
| 56 | GASTOS FINANCIEROS | 6,872.62 | 6,872.62 | 0.00 |
| 57 | OTROS GASTOS CORRIENTES | 2,074.00 | 355.83 | 1,718.17 |
| 58 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 6,423.33 | 6,423.33 | 0.00 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE | 4,440.15 | 8,956.63 | -4,516.48 |
| | INGRESOS DE CAPITAL | 127,331.68 | 115,070.95 | 12,260.73 |
| 28 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | 127,331.68 | 115,070.95 | 12,260.73 |
| | GASTOS DE INVERSION | 263,217.24 | 200,148.41 | 63,068.83 |
| 71 | GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 35,422.66 | 32,836.18 | 2,586.48 |
| 73 | BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 121,107.04 | 72,169.76 | 48,937.28 |
| 75 | OBRAS PUBLICAS | 105,433.54 | 94,091.00 | 11,342.54 |
| 77 | OTROS GASTOS DE INVERSION | 1,254.00 | 1,051.47 | 202.53 |
| | GASTOS DE CAPITAL | 37,440.48 | 3,024.92 | 34,415.56 |
| 84 | BIENES DE LARGA DURACION | 37,440.48 | 3,024.92 | 34,415.56 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION | -173,326.04 | -88,102.38 | -85,223.66 |
| | INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | 194,116.91 | 184,660.83 | 9,456.08 |
| 37 | SALDOS DISPONIBLES | 108,060.45 | 108,060.24 | 0.21 |
| 38 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 86,056.46 | 76,600.59 | 9,455.87 |
| | APLICACION DE FINANCIAMIENTO | 25,231.02 | 23,553.83 | 1,677.19 |
| 96 | AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA | 19,380.90 | 19,371.62 | 9.28 |
| 97 | PASIVO CIRCULANTE | 5,850.12 | 4,182.21 | 1,667.91 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO | 168,885.89 | 161,107.00 | 7,778.89 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO | 0.00 | 81,961.25 | -81,961.25 |
| TOTAL INGRESOS | | 402,953.50 | 381,019.81 | 21,933.69 |
| TOTAL GASTOS | | 402,953.50 | 299,058.56 | 103,894.94 |
| SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO | | 0.00 | 81,961.25 | -81,961.25 |

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2017)

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2018-12-20

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-20

Anexo 6: Cédulas presupuestarias de ingresos y gastos periodos 2016 y 2017.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédulas presupuestarias de ingresos y gastos periodos 2016 y 2017.

- Cédula presupuestaria de Ingresos – 2016

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2016

| PARTIDA | DENOMINACION | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Devengado | Recaudado | Saldo x Devengar |
|-----------------|--|--------------------|------------|------------|------------|------------|------------------|
| | | A | B | C = A + B | D | E | F = C - D |
| 699800381 | INGRESOS CORRIENTES | 74,970.00 | 2,686.70 | 77,656.70 | 77,656.70 | 69,076.34 | 0.00 |
| 6998003814 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 12,000.00 | 2,750.42 | 14,750.42 | 14,750.42 | 11,355.06 | 0.00 |
| 699800381403 | Ventas no Industriales | 12,000.00 | 2,750.42 | 14,750.42 | 14,750.42 | 11,355.06 | 0.00 |
| 699800381403010 | Agua Potable | 12,000.00 | 2,750.42 | 14,750.42 | 14,750.42 | 11,355.06 | 0.00 |
| 6998003817 | RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 500.00 | -31.52 | 468.48 | 468.48 | 468.48 | 0.00 |
| 699800381702 | Rentas por Arrendamientos de Bienes | 500.00 | -31.52 | 468.48 | 468.48 | 468.48 | 0.00 |
| 699800381702990 | Otros Arrendamientos | 500.00 | -31.52 | 468.48 | 468.48 | 468.48 | 0.00 |
| 6998003818 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 62,220.00 | 0.00 | 62,220.00 | 62,220.00 | 57,035.00 | 0.00 |
| 699800381806 | Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional | 62,220.00 | 0.00 | 62,220.00 | 62,220.00 | 57,035.00 | 0.00 |
| 699800381806080 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 62,220.00 | 0.00 | 62,220.00 | 62,220.00 | 57,035.00 | 0.00 |
| 6998003819 | OTROS INGRESOS | 250.00 | -32.20 | 217.80 | 217.80 | 217.80 | 0.00 |
| 699800381904 | Otros no Operacionales | 250.00 | -32.20 | 217.80 | 217.80 | 217.80 | 0.00 |
| 699800381904990 | Otros no Especificados | 250.00 | -32.20 | 217.80 | 217.80 | 217.80 | 0.00 |
| 699800382 | INGRESOS DE CAPITAL | 122,877.06 | 67,590.29 | 190,467.35 | 153,550.96 | 141,084.58 | 36,916.39 |
| 6998003828 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | 122,877.06 | 67,590.29 | 190,467.35 | 153,550.96 | 141,084.58 | 36,916.39 |
| 699800382801 | Transferencias de Capital del Sector Publico | 0.00 | 56,509.47 | 56,509.47 | 56,509.47 | 56,509.47 | 0.00 |
| 699800382801040 | De Entidades del Gobierno Seccional | 0.00 | 56,509.47 | 56,509.47 | 56,509.47 | 56,509.47 | 0.00 |
| 699800382806 | Aportes y Participaciones de Capital e Inversiones del Regimen Seccional | 102,215.55 | -10,852.50 | 91,363.05 | 91,363.05 | 84,575.11 | 0.00 |
| 699800382806080 | Aportes Juntas Parroquiales Rurales | 102,215.55 | -10,852.50 | 91,363.05 | 91,363.05 | 84,575.11 | 0.00 |

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2016

| PARTIDA | DENOMINACION | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Devengado | Recaudado | Saldo x Devengar |
|-----------------|---|--------------------|------------|------------|------------|------------|------------------|
| | | A | B | C = A + B | D | E | F = C - D |
| 699800382810 | ASIGNACION PRESUPUESTARIA DE VALORES | 20,661.51 | 21,933.32 | 42,594.83 | 5,678.44 | 0.00 | 36,916.39 |
| 699800382810030 | Del Presupuesto General del Estado a GADs Parroqu | 20,661.51 | 21,933.32 | 42,594.83 | 5,678.44 | 0.00 | 36,916.39 |
| 699800383 | INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | 120,037.92 | 99,980.32 | 220,018.24 | 193,431.79 | 159,789.44 | 26,586.45 |
| 6998003836 | FINANCIAMIENTO PUBLICO | 0.00 | 99,980.32 | 99,980.32 | 99,980.32 | 99,980.32 | 0.00 |
| 699800383602 | Financiamiento Publico Interno | 0.00 | 99,980.32 | 99,980.32 | 99,980.32 | 99,980.32 | 0.00 |
| 699800383602010 | Del Sector Publico Financiero | 0.00 | 99,980.32 | 99,980.32 | 99,980.32 | 99,980.32 | 0.00 |
| 6998003837 | SALDOS DISPONIBLES | 33,642.35 | 0.00 | 33,642.35 | 33,642.35 | 0.00 | 0.00 |
| 699800383701 | Saldos en Caja y Bancos | 33,642.35 | 0.00 | 33,642.35 | 33,642.35 | 0.00 | 0.00 |
| 699800383701020 | De Fondos de Autogestion | 33,642.35 | 0.00 | 33,642.35 | 33,642.35 | 0.00 | 0.00 |
| 6998003838 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 86,395.57 | 0.00 | 86,395.57 | 59,809.12 | 59,809.12 | 26,586.45 |
| 699800383801 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 86,395.57 | 0.00 | 86,395.57 | 59,809.12 | 59,809.12 | 26,586.45 |
| 699800383801010 | De Cuentas por Cobrar | 86,395.57 | 0.00 | 86,395.57 | 59,809.12 | 59,809.12 | 26,586.45 |
| TOTALES: | | 317,884.98 | 170,257.31 | 488,142.29 | 424,639.45 | 369,950.36 | 63,502.84 |

Justo Segarra Barrera
PRESIDENTE

Angelica Ortiz.
Secretaria Tesorera

- Cédula presupuestaria de Ingresos – 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO

PARROQUIAL DE BULAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017

| PARTIDA | DENOMINACION | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Devengado | Recaudado | Saldo x Devengar |
|-----------------|---|--------------------|----------|------------|------------|-----------|------------------|
| | | A | B | C = A + B | D | E | F = C - D |
| 11111111 | INGRESOS CORRIENTES | 80,707.88 | 797.03 | 81,504.91 | 81,288.03 | 72,349.76 | 216.88 |
| 111111114 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 15,500.00 | 497.03 | 15,997.03 | 15,997.03 | 12,374.94 | 0.00 |
| 11111111403 | Ventas no Industriales | 15,500.00 | 497.03 | 15,997.03 | 15,997.03 | 12,374.94 | 0.00 |
| 11111111403010 | Agua Potable | 15,500.00 | 497.03 | 15,997.03 | 15,997.03 | 12,374.94 | 0.00 |
| 111111117 | RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 600.00 | 300.00 | 900.00 | 900.00 | 900.00 | 0.00 |
| 11111111702 | Rentas por Arrendamientos de Bienes | 600.00 | 300.00 | 900.00 | 900.00 | 900.00 | 0.00 |
| 11111111702990 | Otros Arrendamientos | 600.00 | 300.00 | 900.00 | 900.00 | 900.00 | 0.00 |
| 111111118 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 63,750.00 | 0.00 | 63,750.00 | 63,750.00 | 58,437.50 | 0.00 |
| 11111111806 | Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Se | 63,750.00 | 0.00 | 63,750.00 | 63,750.00 | 58,437.50 | 0.00 |
| 11111111806080 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 63,750.00 | 0.00 | 63,750.00 | 63,750.00 | 58,437.50 | 0.00 |
| 111111119 | OTROS INGRESOS | 857.88 | 0.00 | 857.88 | 641.00 | 637.32 | 216.88 |
| 11111111904 | Otros no Operacionales | 857.88 | 0.00 | 857.88 | 641.00 | 637.32 | 216.88 |
| 11111111904990 | Otros no Especificados | 857.88 | 0.00 | 857.88 | 641.00 | 637.32 | 216.88 |
| 111111112 | INGRESOS DE CAPITAL | 119,416.81 | 7,914.87 | 127,331.68 | 115,070.95 | 89,205.65 | 12,260.73 |
| 1111111128 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | 119,416.81 | 7,914.87 | 127,331.68 | 115,070.95 | 89,205.65 | 12,260.73 |
| 111111112806 | Aportes y Partici deCapital e Inversion del Regimen | 89,833.06 | 7,087.87 | 96,920.93 | 96,920.93 | 89,205.65 | 0.00 |
| 111111112806080 | Aportes Juntas Parroquiales Rurales | 89,833.06 | 7,087.87 | 96,920.93 | 96,920.93 | 89,205.65 | 0.00 |
| 111111112810 | ASIGNACION PRESUPUESTARIA DE VALORES | 29,583.75 | 827.00 | 30,410.75 | 18,150.02 | 0.00 | 12,260.73 |
| 111111112810030 | Del Presupuesto General del Estado a GADs Parroqu | 29,583.75 | 827.00 | 30,410.75 | 18,150.02 | 0.00 | 12,260.73 |

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO

PARROQUIAL DE BULAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE INGRESOS

Al 31 de diciembre del 2017

| PARTIDA | DENOMINACION | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Devengado | Recaudado | Saldo x Devengar |
|-----------------|-------------------------------|--------------------|----------|------------|------------|------------|------------------|
| | | A | B | C = A + B | D | E | F = C - D |
| 111111113 | INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | 194,116.91 | 0.00 | 194,116.91 | 184,660.83 | 76,600.59 | 9,456.08 |
| 1111111137 | SALDOS DISPONIBLES | 108,060.45 | 0.00 | 108,060.45 | 108,060.24 | 0.00 | 0.21 |
| 111111113701 | Saldos en Caja y Bancos | 108,060.45 | 0.00 | 108,060.45 | 108,060.24 | 0.00 | 0.21 |
| 111111113701020 | De Fondos de Autogestion | 108,060.45 | 0.00 | 108,060.45 | 108,060.24 | 0.00 | 0.21 |
| 1111111138 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 86,056.46 | 0.00 | 86,056.46 | 76,600.59 | 76,600.59 | 9,455.87 |
| 111111113801 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 86,056.46 | 0.00 | 86,056.46 | 76,600.59 | 76,600.59 | 9,455.87 |
| 111111113801010 | De Cuentas por Cobrar | 86,056.46 | 0.00 | 86,056.46 | 76,600.59 | 76,600.59 | 9,455.87 |
| TOTALES: | | 394,241.60 | 8,711.90 | 402,953.50 | 381,019.81 | 238,156.00 | 21,933.69 |

Justo Segarra Barrera
PRESIDENTE

Angelica Ortiz.
Secretaria Tesorera

- Cédula presupuestaria de Gastos – 2016

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2016

| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Comprom. | Devengado | Pagado | Saldo x Comprometer | Saldo x Devengar |
|-------------------|---|--------------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|------------------|
| | | A | B | C = A + B | D | E | F | G = C - D | G = C - E |
| 69980038995 | GASTOS CORRIENTES | 74,943.37 | 201.50 | 75,144.87 | 65,956.63 | 65,956.63 | 64,396.41 | 9,188.24 | 9,188.24 |
| 699800389951 | GASTOS EN PERSONAL | 53,760.10 | 873.89 | 54,633.99 | 52,560.86 | 52,560.86 | 51,689.04 | 2,073.13 | 2,073.13 |
| 69980038995101 | Remuneraciones Basicas | 38,928.96 | 0.00 | 38,928.96 | 38,928.96 | 38,928.96 | 38,608.56 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038995101050 | Remuneraciones Unificadas | 38,928.96 | 0.00 | 38,928.96 | 38,928.96 | 38,928.96 | 38,608.56 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038995102 | Remuneraciones Complementarias | 5,440.08 | 0.00 | 5,440.08 | 5,440.08 | 5,440.08 | 5,410.08 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038995102030 | Decimotercer Sueldo | 3,244.08 | 0.00 | 3,244.08 | 3,244.08 | 3,244.08 | 3,244.08 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038995102040 | Decimocuarto Sueldo | 2,196.00 | 0.00 | 2,196.00 | 2,196.00 | 2,196.00 | 2,166.00 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038995105 | Remuneraciones Temporales | 1,807.70 | 804.43 | 2,612.13 | 539.00 | 539.00 | 477.28 | 2,073.13 | 2,073.13 |
| 69980038995105040 | Encargos y Subrogaciones | 1,807.70 | -1,807.70 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038995105130 | Encargos | 0.00 | 2,612.13 | 2,612.13 | 539.00 | 539.00 | 477.28 | 2,073.13 | 2,073.13 |
| 69980038995106 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | 7,583.36 | 69.46 | 7,652.82 | 7,652.82 | 7,652.82 | 7,193.12 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038995106010 | Aporte Patronal | 4,340.58 | 39.84 | 4,380.42 | 4,380.42 | 4,380.42 | 3,979.03 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038995106020 | Fondo de Reserva | 3,242.78 | 29.62 | 3,272.40 | 3,272.40 | 3,272.40 | 3,214.09 | 0.00 | 0.00 |
| 699800389953 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 6,676.80 | -321.86 | 6,354.94 | 3,117.31 | 3,117.31 | 2,926.51 | 3,237.63 | 3,237.63 |
| 69980038995301 | Servicios Basicos | 2,120.00 | -171.66 | 1,948.34 | 1,869.70 | 1,869.70 | 1,678.90 | 78.64 | 78.64 |
| 69980038995301040 | Energia Electrica | 1,000.00 | -140.29 | 859.71 | 859.71 | 859.71 | 780.42 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038995301050 | Telecomunicaciones | 1,120.00 | -31.37 | 1,088.63 | 1,009.99 | 1,009.99 | 898.48 | 78.64 | 78.64 |
| 69980038995302 | Servicios Generales | 336.00 | 6.00 | 342.00 | 181.44 | 181.44 | 181.44 | 160.56 | 160.56 |
| 69980038995302040 | Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicacion | 224.00 | 4.00 | 228.00 | 181.44 | 181.44 | 181.44 | 46.56 | 46.56 |
| 69980038995302990 | Otros Servicios Generales | 112.00 | 2.00 | 114.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 114.00 | 114.00 |
| 69980038995303 | Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencia | 1,320.00 | -3.40 | 1,316.60 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,316.60 | 1,316.60 |
| 69980038995303010 | Pasajes al Interior | 1,120.00 | -3.40 | 1,116.60 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,116.60 | 1,116.60 |
| 69980038995303030 | Viaticos y Subsistencias en el Interior | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 200.00 | 200.00 |
| 69980038995306 | Contratacion de Estudios e Investigaciones | 112.00 | 2.00 | 114.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 114.00 | 114.00 |
| 69980038995306030 | Servicio de Capacitacion | 112.00 | 2.00 | 114.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 114.00 | 114.00 |
| 69980038995307 | Gastos en Informatica | 1,344.00 | -204.00 | 1,140.00 | 392.00 | 392.00 | 392.00 | 748.00 | 748.00 |
| 69980038995307020 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes | 448.00 | 8.00 | 456.00 | 392.00 | 392.00 | 392.00 | 64.00 | 64.00 |
| 69980038995307040 | Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas | 896.00 | -212.00 | 684.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 684.00 | 684.00 |
| 69980038995308 | Bienes de Uso y Consumo Corriente | 1,344.00 | 24.00 | 1,368.00 | 548.17 | 548.17 | 548.17 | 819.83 | 819.83 |

1

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

AI 31 de diciembre del 2016

| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Comprom. | Devengado | Pagado | Saldo x Comprometer | Saldo x Devengar |
|-------------------|---|--------------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|------------------|
| | | A | B | C = A + B | D | E | F | G = C - D | G = C - E |
| 69980038995308020 | Vestuario, Lencería y Prendas de Protección | 0.00 | 228.00 | 228.00 | 166.00 | 166.00 | 166.00 | 62.00 | 62.00 |
| 69980038995308030 | Combustibles y Lubricantes | 224.00 | -224.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038995308040 | Materiales de Oficina | 336.00 | 6.00 | 342.00 | 172.37 | 172.37 | 172.37 | 169.63 | 169.63 |
| 69980038995308050 | Materiales de Aseo | 224.00 | 4.00 | 228.00 | 154.80 | 154.80 | 154.80 | 73.20 | 73.20 |
| 69980038995308070 | Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción | 560.00 | 10.00 | 570.00 | 55.00 | 55.00 | 55.00 | 515.00 | 515.00 |
| 69980038995314 | Bienes Muebles no Depreciables | 100.80 | 25.20 | 126.00 | 126.00 | 126.00 | 126.00 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038995314030 | Mobiliarios | 100.80 | 25.20 | 126.00 | 126.00 | 126.00 | 126.00 | 0.00 | 0.00 |
| 699800389956 | GASTOS FINANCIEROS | 6,600.00 | -452.27 | 6,147.73 | 3,373.91 | 3,373.91 | 3,373.91 | 2,773.82 | 2,773.82 |
| 69980038995602 | Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública | 6,600.00 | -452.27 | 6,147.73 | 3,373.91 | 3,373.91 | 3,373.91 | 2,773.82 | 2,773.82 |
| 69980038995602010 | Sector Público Financiero | 6,600.00 | -452.27 | 6,147.73 | 3,373.91 | 3,373.91 | 3,373.91 | 2,773.82 | 2,773.82 |
| 699800389957 | OTROS GASTOS CORRIENTES | 1,768.00 | 6.66 | 1,774.66 | 799.98 | 799.98 | 799.98 | 974.68 | 974.68 |
| 69980038995702 | Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos | 1,768.00 | 6.66 | 1,774.66 | 799.98 | 799.98 | 799.98 | 974.68 | 974.68 |
| 69980038995702010 | Seguros | 672.00 | -109.34 | 562.66 | 558.10 | 558.10 | 558.10 | 4.56 | 4.56 |
| 69980038995702030 | Comisiones Bancarias | 200.00 | 100.00 | 300.00 | 241.88 | 241.88 | 241.88 | 58.12 | 58.12 |
| 69980038995702060 | Costas Judiciales | 896.00 | 16.00 | 912.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 912.00 | 912.00 |
| 699800389958 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 6,138.47 | 95.08 | 6,233.55 | 6,104.57 | 6,104.57 | 5,606.97 | 128.98 | 128.98 |
| 69980038995801 | Transferencias Corrientes al Sector Público | 5,811.23 | 83.08 | 5,894.31 | 5,765.33 | 5,765.33 | 5,298.00 | 128.98 | 128.98 |
| 69980038995801020 | A Entidades Descentralizadas y Autónomas | 878.16 | 279.68 | 1,157.84 | 1,157.84 | 1,157.84 | 1,049.70 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038995801040 | A Entidades del Gobierno Seccional | 4,933.07 | -196.60 | 4,736.47 | 4,607.49 | 4,607.49 | 4,248.30 | 128.98 | 128.98 |
| 69980038995804 | Aportes y Participaciones al Sector Público | 327.24 | 12.00 | 339.24 | 339.24 | 339.24 | 308.97 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038995804060 | Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago | 327.24 | 12.00 | 339.24 | 339.24 | 339.24 | 308.97 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038997 | GASTOS DE INVERSIÓN | 142,399.08 | 66,007.37 | 208,406.45 | 83,032.19 | 83,032.19 | 80,608.66 | 125,374.26 | 125,374.26 |
| 699800389971 | GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN | 32,156.23 | -2,905.45 | 29,250.78 | 22,185.73 | 22,185.73 | 21,669.91 | 7,065.05 | 7,065.05 |
| 69980038997101 | Remuneraciones Básicas | 20,572.00 | -3,000.00 | 17,572.00 | 15,667.80 | 15,667.80 | 15,403.14 | 1,904.20 | 1,904.20 |
| 69980038997101060 | Salarios Unificados | 20,572.00 | -3,000.00 | 17,572.00 | 15,667.80 | 15,667.80 | 15,403.14 | 1,904.20 | 1,904.20 |
| 69980038997102 | Remuneraciones Complementarias | 3,170.00 | 0.00 | 3,170.00 | 2,525.65 | 2,525.65 | 2,525.65 | 644.35 | 644.35 |
| 69980038997102030 | Decimotercer Sueldo | 1,706.00 | 0.00 | 1,706.00 | 1,305.65 | 1,305.65 | 1,305.65 | 400.35 | 400.35 |
| 69980038997102040 | Decimocuarto Sueldo | 1,464.00 | 0.00 | 1,464.00 | 1,220.00 | 1,220.00 | 1,220.00 | 244.00 | 244.00 |
| 69980038997105 | Remuneraciones Temporales | 5,294.54 | 94.55 | 5,389.09 | 1,140.00 | 1,140.00 | 1,140.00 | 4,249.09 | 4,249.09 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP6

7/14

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2016

| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Comprom. | Devengado | Pagado | Saldo x Comprometer | Saldo x Devengar |
|-------------------|---|--------------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|------------------|
| | | A | B | C = A + B | D | E | F | G = C - D | G = C - E |
| 69980038997105030 | Jornales | 1,680.00 | 30.00 | 1,710.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,710.00 | 1,710.00 |
| 69980038997105100 | Servicios Personales por Contrato | 3,614.54 | 64.55 | 3,679.09 | 1,140.00 | 1,140.00 | 1,140.00 | 2,539.09 | 2,539.09 |
| 69980038997106 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | 3,019.69 | 0.00 | 3,019.69 | 2,852.28 | 2,852.28 | 2,601.12 | 167.41 | 167.41 |
| 69980038997106010 | Aporte Patronal | 1,914.13 | 0.00 | 1,914.13 | 1,746.96 | 1,746.96 | 1,556.78 | 167.17 | 167.17 |
| 69980038997106020 | Fondo de Reserva | 1,105.56 | 0.00 | 1,105.56 | 1,105.32 | 1,105.32 | 1,044.34 | 0.24 | 0.24 |
| 69980038997107 | Indemnizaciones | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 | 100.00 |
| 69980038997107040 | Compensacion por Desahucio | 100.00 | 0.00 | 100.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 100.00 | 100.00 |
| 699800389973 | BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 59,448.35 | 10,565.96 | 70,014.31 | 40,057.06 | 40,057.06 | 39,045.97 | 29,957.25 | 29,957.25 |
| 69980038997302 | Servicios Generales | 1,880.00 | -248.76 | 1,631.24 | 1,126.87 | 1,126.87 | 1,101.38 | 504.37 | 504.37 |
| 69980038997302190 | Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios | 1,680.00 | -248.76 | 1,431.24 | 960.43 | 960.43 | 934.94 | 470.81 | 470.81 |
| 69980038997302990 | Otros Servicios | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 166.44 | 166.44 | 166.44 | 33.56 | 33.56 |
| 69980038997304 | Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones | 1,232.00 | 9,647.65 | 10,879.65 | 2,097.45 | 2,097.45 | 1,923.57 | 8,782.20 | 8,782.20 |
| 69980038997304020 | Edificios, Locales y Residencias | 1,232.00 | 7,367.65 | 8,599.65 | 1,645.65 | 1,645.65 | 1,475.31 | 6,954.00 | 6,954.00 |
| 69980038997304040 | Maquinarias y Equipos | 0.00 | 2,280.00 | 2,280.00 | 451.80 | 451.80 | 448.26 | 1,828.20 | 1,828.20 |
| 69980038997305 | Arrendamientos de Bienes | 3,560.00 | 60.00 | 3,620.00 | 3,272.00 | 3,272.00 | 3,272.00 | 348.00 | 348.00 |
| 69980038997305040 | Maquinarias y Equipos | 3,360.00 | 60.00 | 3,420.00 | 3,172.00 | 3,172.00 | 3,172.00 | 248.00 | 248.00 |
| 69980038997305050 | Vehiculos | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 | 100.00 |
| 69980038997306 | Contrataciones de Estudios e Investigaciones | 2,464.00 | 2,324.00 | 4,788.00 | 1,995.00 | 1,995.00 | 1,575.00 | 2,793.00 | 2,793.00 |
| 69980038997306010 | Consultoria, Asesoría e Investigacion Especializada | 2,240.00 | 40.00 | 2,280.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,280.00 | 2,280.00 |
| 69980038997306030 | Servicio de Capacitacion | 224.00 | 4.00 | 228.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 228.00 | 228.00 |
| 69980038997306040 | Fiscalizacion e Inspecciones Tecnicas | 0.00 | 2,280.00 | 2,280.00 | 1,995.00 | 1,995.00 | 1,575.00 | 285.00 | 285.00 |
| 69980038997307 | Gastos en Informatica | 672.00 | 12.00 | 684.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 684.00 | 684.00 |
| 69980038997307020 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes | 336.00 | 6.00 | 342.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 342.00 | 342.00 |
| 69980038997307040 | Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas | 336.00 | 6.00 | 342.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 342.00 | 342.00 |
| 69980038997308 | Bienes de Uso y Consumo de Inversion | 49,640.35 | -1,228.93 | 48,411.42 | 31,565.74 | 31,565.74 | 31,174.02 | 16,845.68 | 16,845.68 |
| 69980038997308010 | Alimentos y Bebidas | 18,592.00 | -2,353.00 | 16,239.00 | 16,121.52 | 16,121.52 | 16,020.83 | 117.48 | 117.48 |
| 69980038997308020 | Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion | 672.00 | 12.00 | 684.00 | 350.00 | 350.00 | 350.00 | 334.00 | 334.00 |
| 69980038997308030 | Combustibles y Lubricantes | 4,144.00 | 74.00 | 4,218.00 | 1,135.27 | 1,135.27 | 846.99 | 3,082.73 | 3,082.73 |
| 69980038997308110 | Materiales de Construccion, Electricos, Plomeria | 14,554.40 | 3,714.10 | 18,268.50 | 12,450.95 | 12,450.95 | 12,450.95 | 5,817.55 | 5,817.55 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP6

8/14

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2016

| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Comprom. | Devengado | Pagado | Saldo x Comprometer | Saldo x Devengar |
|-------------------|---|--------------------|------------|------------|------------|------------|------------|---------------------|------------------|
| | | A | B | C = A + B | D | E | F | G = C - D | H = C - E |
| 69980038997308120 | Materiales Didacticos | 560.00 | -560.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038997308130 | Repuestos y Accesorios | 6,944.00 | -2,156.00 | 4,788.00 | 758.00 | 758.00 | 755.25 | 4,030.00 | 4,030.00 |
| 69980038997308140 | Suministros para Actividades Agropecuarias, P | 2,440.35 | 43.57 | 2,483.92 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 2,483.92 | 2,483.92 |
| 69980038997308190 | Adquisición de Accesorios e Insumos Químicos | 1,200.00 | 0.00 | 1,200.00 | 750.00 | 750.00 | 750.00 | 450.00 | 450.00 |
| 69980038997308990 | Otros de Uso y Consumo de Inversion | 533.60 | -3.60 | 530.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 530.00 | 530.00 |
| 699800389975 | OBRAS PUBLICAS | 47,994.50 | 58,296.86 | 106,291.36 | 19,656.50 | 19,656.50 | 18,759.88 | 86,634.86 | 86,634.86 |
| 69980038997501 | Obras de Infraestructura | 26,170.16 | -6,513.66 | 19,656.50 | 19,656.50 | 19,656.50 | 18,759.88 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038997501040 | De Urbanizacion y Embellecimiento | 26,170.16 | -6,513.66 | 19,656.50 | 19,656.50 | 19,656.50 | 18,759.88 | 0.00 | 0.00 |
| 69980038997505 | Mantenimiento y Reparaciones | 21,824.34 | 64,810.52 | 86,634.86 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 86,634.86 | 86,634.86 |
| 69980038997505990 | Otros Mantenimientos y Reparaciones de Obras | 21,824.34 | 64,810.52 | 86,634.86 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 86,634.86 | 86,634.86 |
| 699800389977 | OTROS GASTOS DE INVERSION | 2,800.00 | 50.00 | 2,850.00 | 1,132.90 | 1,132.90 | 1,132.90 | 1,717.10 | 1,717.10 |
| 69980038997702 | Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos | 2,800.00 | 50.00 | 2,850.00 | 1,132.90 | 1,132.90 | 1,132.90 | 1,717.10 | 1,717.10 |
| 69980038997702010 | Seguros | 2,800.00 | 50.00 | 2,850.00 | 1,132.90 | 1,132.90 | 1,132.90 | 1,717.10 | 1,717.10 |
| 69980038998 | GASTOS DE CAPITAL | 72,358.59 | 104,048.44 | 176,407.03 | 99,980.32 | 99,980.32 | 99,980.32 | 76,426.71 | 76,426.71 |
| 699800389984 | BIENES DE LARGA DURACION | 72,358.59 | 104,048.44 | 176,407.03 | 99,980.32 | 99,980.32 | 99,980.32 | 76,426.71 | 76,426.71 |
| 69980038998401 | Bienes Muebles | 72,358.59 | 104,048.44 | 176,407.03 | 99,980.32 | 99,980.32 | 99,980.32 | 76,426.71 | 76,426.71 |
| 69980038998401030 | Mobiliarios | 134.40 | 2.40 | 136.80 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 136.80 | 136.80 |
| 69980038998401040 | Maquinarias y Equipos | 70,880.19 | 104,022.04 | 174,902.23 | 99,980.32 | 99,980.32 | 99,980.32 | 74,921.91 | 74,921.91 |
| 69980038998401070 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos | 1,344.00 | 24.00 | 1,368.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,368.00 | 1,368.00 |
| 69980038999 | APLICACION DEL FINANCIAMIENTO | 28,183.94 | 0.00 | 28,183.94 | 15,664.51 | 15,664.51 | 15,664.51 | 12,519.43 | 12,519.43 |
| 699800389996 | AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA | 20,000.00 | 0.00 | 20,000.00 | 7,916.29 | 7,916.29 | 7,916.29 | 12,083.71 | 12,083.71 |
| 69980038999602 | Amortizacion Deuda Interna | 20,000.00 | 0.00 | 20,000.00 | 7,916.29 | 7,916.29 | 7,916.29 | 12,083.71 | 12,083.71 |
| 69980038999602010 | Al Sector Publico Financiero | 20,000.00 | 0.00 | 20,000.00 | 7,916.29 | 7,916.29 | 7,916.29 | 12,083.71 | 12,083.71 |
| 699800389997 | PASIVO CIRCULANTE | 8,183.94 | 0.00 | 8,183.94 | 7,748.22 | 7,748.22 | 7,748.22 | 435.72 | 435.72 |
| 69980038999701 | Deuda Flotante | 8,183.94 | 0.00 | 8,183.94 | 7,748.22 | 7,748.22 | 7,748.22 | 435.72 | 435.72 |
| 69980038999701010 | De Cuentas por Pagar | 8,183.94 | 0.00 | 8,183.94 | 7,748.22 | 7,748.22 | 7,748.22 | 435.72 | 435.72 |
| TOTALES: | | 317,884.98 | 170,257.31 | 488,142.29 | 264,633.65 | 264,633.65 | 260,649.90 | 223,508.64 | 223,508.64 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP6

9/14

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2016

| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Comprom. | Devengado | Pagado | Saldo x Comprometer | Saldo x Devengar |
|---------|-------------------------------------|--------------------|----------|------------|----------|--|--------|---------------------|------------------|
| | | A | B | C = A + B | D | E | F | G = C - D | G = C - E |
| | Justo Segarra Barrera PRESIDENTE | | | | | Angelica Ortiz. Secretaria Tesorera | | | |

- Cédula presupuestaria de Gastos – 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017

| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Comprom. | Devengado | Pagado | Saldo x Comprometer | Saldo x Devengar |
|------------------|--|--------------------|----------|------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|------------------|
| | | A | B | C = A + B | D | E | F | G = C - D | G = C - E |
| 1111111115 | GASTOS CORRIENTES | 74,486.65 | 2,578.11 | 77,064.76 | 72,331.40 | 72,331.40 | 66,408.14 | 4,733.36 | 4,733.36 |
| 11111111151 | GASTOS EN PERSONAL | 54,216.12 | 1,108.17 | 55,324.29 | 54,482.31 | 54,482.31 | 49,469.81 | 841.98 | 841.98 |
| 1111111115101 | Remuneraciones Basicas | 40,080.00 | 385.00 | 40,465.00 | 40,465.00 | 40,465.00 | 36,814.40 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111115101050 | Remuneraciones Unificadas | 40,080.00 | 385.00 | 40,465.00 | 40,465.00 | 40,465.00 | 36,814.40 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111115102 | Remuneraciones Complementarias | 5,650.00 | 0.00 | 5,650.00 | 5,590.00 | 5,590.00 | 5,590.00 | 60.00 | 60.00 |
| 1111111115102030 | Decimotercer Sueldo | 3,340.00 | 0.00 | 3,340.00 | 3,340.00 | 3,340.00 | 3,340.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111115102040 | Decimocuarto Sueldo | 2,310.00 | 0.00 | 2,310.00 | 2,250.00 | 2,250.00 | 2,250.00 | 60.00 | 60.00 |
| 1111111115105 | Remuneraciones Temporales | 1,290.79 | 41.19 | 1,331.98 | 550.00 | 550.00 | 0.00 | 781.98 | 781.98 |
| 1111111115105130 | Encargos | 1,290.79 | 41.19 | 1,331.98 | 550.00 | 550.00 | 0.00 | 781.98 | 781.98 |
| 1111111115106 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | 7,195.33 | 681.98 | 7,877.31 | 7,877.31 | 7,877.31 | 7,065.41 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111115106010 | Aporte Patronal | 4,468.92 | 39.97 | 4,508.89 | 4,508.89 | 4,508.89 | 4,096.62 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111115106020 | Fondo de Reserva | 2,726.41 | 642.01 | 3,368.42 | 3,368.42 | 3,368.42 | 2,968.79 | 0.00 | 0.00 |
| 11111111153 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 5,361.00 | 1,009.52 | 6,370.52 | 4,197.31 | 4,197.31 | 3,838.96 | 2,173.21 | 2,173.21 |
| 1111111115301 | Servicios Basicos | 2,368.00 | 0.24 | 2,368.24 | 2,099.21 | 2,099.21 | 1,946.87 | 269.03 | 269.03 |
| 1111111115301040 | Energia Electrica | 1,000.00 | 0.24 | 1,000.24 | 1,000.24 | 1,000.24 | 931.51 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111115301050 | Telecomunicaciones | 1,368.00 | 0.00 | 1,368.00 | 1,098.97 | 1,098.97 | 1,015.36 | 269.03 | 269.03 |
| 1111111115302 | Servicios Generales | 285.00 | 0.00 | 285.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 285.00 | 285.00 |
| 1111111115302040 | Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicacion | 228.00 | 0.00 | 228.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 228.00 | 228.00 |
| 1111111115302990 | Otros Servicios Generales | 57.00 | 0.00 | 57.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 57.00 | 57.00 |
| 1111111115303 | Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias | 1,340.00 | 0.00 | 1,340.00 | 329.52 | 329.52 | 329.52 | 1,010.48 | 1,010.48 |
| 1111111115303010 | Pasajes al Interior | 1,140.00 | 0.00 | 1,140.00 | 249.52 | 249.52 | 249.52 | 890.48 | 890.48 |
| 1111111115303030 | Viaticos y Subsistencias en el Interior | 200.00 | 0.00 | 200.00 | 80.00 | 80.00 | 80.00 | 120.00 | 120.00 |
| 1111111115306 | Contratacion de Estudios e Investigaciones | 114.00 | 0.00 | 114.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 114.00 | 114.00 |
| 1111111115306030 | Servicio de Capacitacion | 114.00 | 0.00 | 114.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 114.00 | 114.00 |
| 1111111115307 | Gastos en Informatica | 684.00 | 0.00 | 684.00 | 456.00 | 456.00 | 456.00 | 228.00 | 228.00 |
| 1111111115307020 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes | 456.00 | 0.00 | 456.00 | 456.00 | 456.00 | 456.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111115307040 | Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sistemas | 228.00 | 0.00 | 228.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 228.00 | 228.00 |
| 1111111115308 | Bienes de Uso y Consumo Corriente | 570.00 | 1,009.28 | 1,579.28 | 1,312.58 | 1,312.58 | 1,106.57 | 266.70 | 266.70 |
| 1111111115308040 | Materiales de Oficina | 285.00 | 0.00 | 285.00 | 134.98 | 134.98 | 134.98 | 150.02 | 150.02 |

1

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017

| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Comprom. | Devengado | Pagado | Saldo x Comprometer | Saldo x Devengar |
|------------------|--|--------------------|-----------|------------|------------|------------|------------|---------------------|------------------|
| | | A | B | C = A + B | D | E | F | G = C - D | G = C - E |
| 1111111115308050 | Materiales de Aseo | 171.00 | 0.00 | 171.00 | 54.32 | 54.32 | 54.31 | 116.68 | 116.68 |
| 1111111115308070 | Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción | 114.00 | 1,009.28 | 1,123.28 | 1,123.28 | 1,123.28 | 917.28 | 0.00 | 0.00 |
| 11111111156 | GASTOS FINANCIEROS | 6,863.34 | 9.28 | 6,872.62 | 6,872.62 | 6,872.62 | 6,872.62 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111115602 | Intereses y Otros Cargos de la Deuda Pública | 6,863.34 | 9.28 | 6,872.62 | 6,872.62 | 6,872.62 | 6,872.62 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111115602010 | Sector Público Financiero | 6,863.34 | 9.28 | 6,872.62 | 6,872.62 | 6,872.62 | 6,872.62 | 0.00 | 0.00 |
| 11111111157 | OTROS GASTOS CORRIENTES | 2,074.00 | 0.00 | 2,074.00 | 355.83 | 355.83 | 324.36 | 1,718.17 | 1,718.17 |
| 1111111115702 | Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos | 2,074.00 | 0.00 | 2,074.00 | 355.83 | 355.83 | 324.36 | 1,718.17 | 1,718.17 |
| 1111111115702010 | Seguros | 684.00 | 0.00 | 684.00 | 103.04 | 103.04 | 103.04 | 580.96 | 580.96 |
| 1111111115702030 | Comisiones Bancarias | 250.00 | 0.00 | 250.00 | 206.32 | 206.32 | 206.32 | 43.68 | 43.68 |
| 1111111115702060 | Costas Judiciales | 1,140.00 | 0.00 | 1,140.00 | 46.47 | 46.47 | 15.00 | 1,093.53 | 1,093.53 |
| 11111111158 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 5,972.19 | 451.14 | 6,423.33 | 6,423.33 | 6,423.33 | 5,902.39 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111115801 | Transferencias Corrientes al Sector Público | 5,657.19 | 398.76 | 6,055.95 | 6,055.95 | 6,055.95 | 5,566.05 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111115801020 | A Entidades Descentralizadas y Autónomas | 1,049.70 | 175.33 | 1,225.03 | 1,225.03 | 1,225.03 | 1,125.97 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111115801040 | A Entidades del Gobierno Seccional | 4,607.49 | 223.43 | 4,830.92 | 4,830.92 | 4,830.92 | 4,440.08 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111115804 | Aportes y Participaciones al Sector Público | 315.00 | 52.38 | 367.38 | 367.38 | 367.38 | 336.34 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111115804060 | Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pagos | 315.00 | 52.38 | 367.38 | 367.38 | 367.38 | 336.34 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111117 | GASTOS DE INVERSIÓN | 230,697.43 | 32,519.81 | 263,217.24 | 200,148.41 | 200,148.41 | 195,293.02 | 63,068.83 | 63,068.83 |
| 11111111171 | GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN | 31,146.65 | 4,276.01 | 35,422.66 | 32,836.18 | 32,836.18 | 30,635.89 | 2,586.48 | 2,586.48 |
| 1111111117101 | Remuneraciones Básicas | 20,786.88 | 0.00 | 20,786.88 | 19,766.88 | 19,766.88 | 18,035.18 | 1,020.00 | 1,020.00 |
| 1111111117101060 | Salarios Unificados | 20,786.88 | 0.00 | 20,786.88 | 19,766.88 | 19,766.88 | 18,035.18 | 1,020.00 | 1,020.00 |
| 1111111117102 | Remuneraciones Complementarias | 3,262.24 | -0.24 | 3,262.00 | 3,094.11 | 3,094.11 | 3,012.86 | 167.89 | 167.89 |
| 1111111117102030 | Decimotercer Sueldo | 1,732.24 | -0.24 | 1,732.00 | 1,647.24 | 1,647.24 | 1,597.24 | 84.76 | 84.76 |
| 1111111117102040 | Decimocuarto Sueldo | 1,530.00 | 0.00 | 1,530.00 | 1,446.87 | 1,446.87 | 1,415.62 | 83.13 | 83.13 |
| 1111111117105 | Remuneraciones Temporales | 3,648.00 | 3,931.20 | 7,579.20 | 6,294.40 | 6,294.40 | 6,225.76 | 1,284.80 | 1,284.80 |
| 1111111117105030 | Jornales | 0.00 | 4,159.20 | 4,159.20 | 3,763.20 | 3,763.20 | 3,694.56 | 396.00 | 396.00 |
| 1111111117105100 | Servicios Personales por Contrato | 3,648.00 | -228.00 | 3,420.00 | 2,531.20 | 2,531.20 | 2,531.20 | 888.80 | 888.80 |
| 1111111117106 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | 3,449.53 | 0.05 | 3,449.58 | 3,335.79 | 3,335.79 | 3,017.09 | 113.79 | 113.79 |
| 1111111117106010 | Aporte Patronal | 2,317.74 | 0.00 | 2,317.74 | 2,203.95 | 2,203.95 | 2,010.81 | 113.79 | 113.79 |
| 1111111117106020 | Fondo de Reserva | 1,131.79 | 0.05 | 1,131.84 | 1,131.84 | 1,131.84 | 1,006.28 | 0.00 | 0.00 |

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017

| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Comprom. | Devengado | Pagado | Saldo x Comprometer | Saldo x Devengar |
|------------------|--|--------------------|-----------|------------|-----------|-----------|-----------|---------------------|------------------|
| | | A | B | C = A + B | D | E | F | G = C - D | G = C - E |
| 1111111117107 | Indemnizaciones | 0.00 | 345.00 | 345.00 | 345.00 | 345.00 | 345.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111117107070 | Compensacion por Vacaciones no Gozadas por | 0.00 | 345.00 | 345.00 | 345.00 | 345.00 | 345.00 | 0.00 | 0.00 |
| 11111111173 | BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 68,341.92 | 52,765.12 | 121,107.04 | 72,169.76 | 72,169.76 | 69,514.66 | 48,937.28 | 48,937.28 |
| 1111111117302 | Servicios Generales | 4,731.00 | 4,271.59 | 9,002.59 | 8,899.83 | 8,899.83 | 8,714.93 | 102.76 | 102.76 |
| 1111111117302040 | Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicacion | 684.00 | 113.22 | 797.22 | 793.22 | 793.22 | 768.32 | 4.00 | 4.00 |
| 1111111117302050 | Espectaculos Culturales y Sociales | 0.00 | 456.00 | 456.00 | 448.00 | 448.00 | 406.40 | 8.00 | 8.00 |
| 1111111117302190 | Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios | 1,881.00 | 1,706.85 | 3,587.85 | 3,522.59 | 3,522.59 | 3,522.59 | 65.26 | 65.26 |
| 1111111117302350 | Servicio de Alimentación | 1,026.00 | 427.50 | 1,453.50 | 1,428.00 | 1,428.00 | 1,365.60 | 25.50 | 25.50 |
| 1111111117302490 | Eventos Publicos Promocionales | 1,140.00 | 1,568.02 | 2,708.02 | 2,708.02 | 2,708.02 | 2,652.02 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111117304 | Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones | 5,700.00 | 0.00 | 5,700.00 | 3,757.53 | 3,757.53 | 3,308.82 | 1,942.47 | 1,942.47 |
| 1111111117304040 | Maquinarias y Equipos | 5,700.00 | 0.00 | 5,700.00 | 3,757.53 | 3,757.53 | 3,308.82 | 1,942.47 | 1,942.47 |
| 1111111117305 | Arrendamientos de Bienes | 2,400.00 | 26,870.00 | 29,270.00 | 3,844.08 | 3,844.08 | 3,844.08 | 25,425.92 | 25,425.92 |
| 1111111117305040 | Maquinarias y Equipos | 1,140.00 | 24,510.00 | 25,650.00 | 852.48 | 852.48 | 852.48 | 24,797.52 | 24,797.52 |
| 1111111117305050 | Vehiculos | 1,260.00 | 2,360.00 | 3,620.00 | 2,991.60 | 2,991.60 | 2,991.60 | 628.40 | 628.40 |
| 1111111117306 | Contrataciones de Estudios e Investigaciones | 3,420.00 | -2,280.00 | 1,140.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,140.00 | 1,140.00 |
| 1111111117306010 | Consultoria, Asesoría e Investigación Especializ | 3,420.00 | -2,280.00 | 1,140.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,140.00 | 1,140.00 |
| 1111111117307 | Gastos en Informatica | 1,368.00 | 0.00 | 1,368.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,368.00 | 1,368.00 |
| 1111111117307020 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes | 1,140.00 | 0.00 | 1,140.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 1,140.00 | 1,140.00 |
| 1111111117307040 | Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sist | 228.00 | 0.00 | 228.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 228.00 | 228.00 |
| 1111111117308 | Bienes de Uso y Consumo de Inversion | 50,722.92 | 23,903.53 | 74,626.45 | 55,668.32 | 55,668.32 | 53,646.83 | 18,958.13 | 18,958.13 |
| 1111111117308010 | Alimentos y Bebidas | 17,100.00 | 0.00 | 17,100.00 | 14,675.66 | 14,675.66 | 13,456.18 | 2,424.34 | 2,424.34 |
| 1111111117308020 | Vestuario, Lencería y Prendas de Protección | 0.00 | 5,250.27 | 5,250.27 | 5,250.27 | 5,250.27 | 5,250.27 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111117308030 | Combustibles y Lubricantes | 228.00 | 0.00 | 228.00 | 8.30 | 8.30 | 8.30 | 219.70 | 219.70 |
| 1111111117308060 | Herramientas | 342.00 | -23.46 | 318.54 | 233.66 | 233.66 | 233.66 | 84.88 | 84.88 |
| 1111111117308110 | Materiales de Construcción, Electricos, Plomeri | 11,913.00 | 14,443.61 | 26,356.61 | 15,993.58 | 15,993.58 | 15,993.54 | 10,363.03 | 10,363.03 |
| 1111111117308120 | Materiales Didacticos | 228.00 | -228.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 1111111117308130 | Repuestos y Accesorios | 228.00 | 0.00 | 228.00 | 0.00 | 0.00 | 0.00 | 228.00 | 228.00 |
| 1111111117308140 | Suministros para Actividades Agropecuarias, Pe | 7,043.92 | 3,420.00 | 10,463.92 | 8,201.88 | 8,201.88 | 8,144.09 | 2,262.04 | 2,262.04 |
| 1111111117308200 | Menaje de Cocina, de Hogar, Accesorios Desc | 228.00 | -110.53 | 117.47 | 117.47 | 117.47 | 117.47 | 0.00 | 0.00 |

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017

| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Comprom. | Devengado | Pagado | Saldo x Comprometer | Saldo x Devengar |
|------------------|--|--------------------|-----------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|-------------------|
| | | A | B | C = A + B | D | E | F | G = C - D | G = C - E |
| 1111111117308400 | Combustibles Lubricantes y Aditivos en General | 5,700.00 | 0.00 | 5,700.00 | 2,860.06 | 2,860.06 | 2,744.95 | 2,839.94 | 2,839.94 |
| 1111111117308440 | Repuestos y Accesorios para Maquinarias, Plantas | 6,840.00 | 1,493.64 | 8,333.64 | 8,307.44 | 8,307.44 | 7,678.37 | 26.20 | 26.20 |
| 1111111117308990 | Otros de Uso y Consumo de Inversión | 872.00 | -342.00 | 530.00 | 20.00 | 20.00 | 20.00 | 510.00 | 510.00 |
| 11111111175 | OBRAS PUBLICAS | 129,954.86 | -24,521.32 | 105,433.54 | 94,091.00 | 94,091.00 | 94,091.00 | 11,342.54 | 11,342.54 |
| 1111111117501 | Obras de Infraestructura | 17,100.00 | 330.68 | 17,430.68 | 7,468.44 | 7,468.44 | 7,468.44 | 9,962.24 | 9,962.24 |
| 1111111117501040 | De Urbanización y Embellecimiento | 5,700.00 | 6,175.56 | 11,875.56 | 5,684.34 | 5,684.34 | 5,684.34 | 6,191.22 | 6,191.22 |
| 1111111117501990 | Otras Obras de Infraestructura | 11,400.00 | -5,844.88 | 5,555.12 | 1,784.10 | 1,784.10 | 1,784.10 | 3,771.02 | 3,771.02 |
| 1111111117505 | Mantenimiento y Reparaciones | 112,854.86 | -24,852.00 | 88,002.86 | 86,622.56 | 86,622.56 | 86,622.56 | 1,380.30 | 1,380.30 |
| 1111111117505990 | Otros Mantenimientos y Reparaciones de Obras | 112,854.86 | -24,852.00 | 88,002.86 | 86,622.56 | 86,622.56 | 86,622.56 | 1,380.30 | 1,380.30 |
| 11111111177 | OTROS GASTOS DE INVERSIÓN | 1,254.00 | 0.00 | 1,254.00 | 1,051.47 | 1,051.47 | 1,051.47 | 202.53 | 202.53 |
| 1111111117702 | Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos | 1,254.00 | 0.00 | 1,254.00 | 1,051.47 | 1,051.47 | 1,051.47 | 202.53 | 202.53 |
| 1111111117702010 | Seguros | 1,254.00 | 0.00 | 1,254.00 | 1,051.47 | 1,051.47 | 1,051.47 | 202.53 | 202.53 |
| 1111111118 | GASTOS DE CAPITAL | 63,826.50 | -26,386.02 | 37,440.48 | 3,024.92 | 3,024.92 | 3,024.92 | 34,415.56 | 34,415.56 |
| 11111111184 | BIENES DE LARGA DURACIÓN | 63,826.50 | -26,386.02 | 37,440.48 | 3,024.92 | 3,024.92 | 3,024.92 | 34,415.56 | 34,415.56 |
| 1111111118401 | Bienes Muebles | 63,826.50 | -26,386.02 | 37,440.48 | 3,024.92 | 3,024.92 | 3,024.92 | 34,415.56 | 34,415.56 |
| 1111111118401040 | Maquinarias y Equipos | 61,546.50 | -26,386.02 | 35,160.48 | 2,035.40 | 2,035.40 | 2,035.40 | 33,125.08 | 33,125.08 |
| 1111111118401070 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | 2,280.00 | 0.00 | 2,280.00 | 989.52 | 989.52 | 989.52 | 1,290.48 | 1,290.48 |
| 1111111119 | APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO | 25,231.02 | 0.00 | 25,231.02 | 23,553.83 | 23,553.83 | 23,553.83 | 1,677.19 | 1,677.19 |
| 11111111196 | AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PÚBLICA | 19,380.90 | 0.00 | 19,380.90 | 19,371.62 | 19,371.62 | 19,371.62 | 9.28 | 9.28 |
| 1111111119602 | Amortización Deuda Interna | 19,380.90 | 0.00 | 19,380.90 | 19,371.62 | 19,371.62 | 19,371.62 | 9.28 | 9.28 |
| 1111111119602010 | Al Sector Público Financiero | 19,380.90 | 0.00 | 19,380.90 | 19,371.62 | 19,371.62 | 19,371.62 | 9.28 | 9.28 |
| 11111111197 | PASIVO CIRCULANTE | 5,850.12 | 0.00 | 5,850.12 | 4,182.21 | 4,182.21 | 4,182.21 | 1,667.91 | 1,667.91 |
| 1111111119701 | Deuda Flotante | 5,850.12 | 0.00 | 5,850.12 | 4,182.21 | 4,182.21 | 4,182.21 | 1,667.91 | 1,667.91 |
| 1111111119701010 | De Cuentas por Pagar | 5,850.12 | 0.00 | 5,850.12 | 4,182.21 | 4,182.21 | 4,182.21 | 1,667.91 | 1,667.91 |
| TOTALES: | | 394,241.60 | 8,711.90 | 402,953.50 | 299,058.56 | 299,058.56 | 288,279.91 | 103,894.94 | 103,894.94 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP6

14/14

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

CEDULA PRESUPUESTARIA DE GASTOS

Al 31 de diciembre del 2017

| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Asignación Inicial | Reformas | Codificado | Comprom. | Devengado | Pagado | Saldo x Comprometer | Saldo x Devengar |
|---------|-------------------------------------|--------------------|----------|------------|----------|--|--------|---------------------|------------------|
| | | A | B | C = A + B | D | E | F | G = C - D | G = C - E |
| | Justo Segarra Barrera PRESIDENTE | | | | | Angelica Ortiz. Secretaria Tesorera | | | |

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-21

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018-12-21

Janneth Pinos
Mónica Rea



Anexo 7: Estados Financieros de la Entidad de los años 2016 - 2017 y su respectivo análisis vertical y horizontal

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Estados Financieros de la Entidad de los años 2016 - 2017 y su respectivo análisis vertical y horizontal

- ANÁLISIS VERTICAL**

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2016

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | AÑO VIGENTE | GRUPO | SUB GRUPO | CUENTA |
|------------|---|-------------------|--------|-----------|---------|
| 1 | ACTIVOS | 476.752,34 | | | |
| | CORRIENTES | 202.361,35 | 42,45% | | |
| 111 | Disponibilidades | 108.060,45 | | 53,40% | |
| 11103 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | 108.060,44 | | | 100,00% |
| 1110301 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | 108.060,24 | | | |
| 1110302 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal BEDE | 0,20 | | | |
| 11109 | Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal | 0,01 | | | |
| 112 | Anticipos de Fondos | 39.797,71 | | 19,67% | |
| 11201 | Anticipos a Servidores Públicos | 693,92 | | | 1,74% |
| 1120101 | Anticipos de Remuneraciones Tipo A | 31,45 | | | |
| 1120102 | Anticipos de Remuneraciones Tipo B | 662,47 | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP7

2/34

| | | | | | |
|------------|---|-------------------|--------|--------|---------|
| 11205 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 38.423,27 | | | 96,55% |
| 11223 | Débitos Indebidos | 680,52 | | | 1,71% |
| 113 | Cuentas por Cobrar | 21.046,74 | | 10,40% | |
| 11314 | Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios | 3.395,36 | | | 16,13% |
| 11318 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes | 5.185,00 | | | 24,64% |
| 11328 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital | 12.466,38 | | | 59,23% |
| 122 | Inversiones Permanentes en Títulos y Valores | 6.870,00 | | 3,39% | |
| 12205 | Inversiones en Títulos y Valores | 6.870,00 | | | 100,00% |
| 1220504 | Acciones | 6.870,00 | | | |
| 124 | Deudores Financieros | 26.586,45 | | 13,14% | |
| 12498 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 26.586,45 | | | 100,00% |
| 1249801 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 26.586,45 | | | |
| | FIJOS | 274.390,99 | 57,55% | | |
| 141 | Bienes de Administración | 274.053,75 | | | |
| 14101 | Bienes Muebles | 119.466,77 | | | 43,59% |
| 1410103 | Mobiliarios | 7.696,00 | | | |
| 1410104 | Maquinarias y Equipos | 102.791,23 | | | |
| 1410107 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | 8.670,63 | | | |
| 1410108 | Bienes Artísticos y Culturales | 308,91 | | | |
| 14103 | Bienes Inmuebles | 177.649,74 | | | 64,82% |
| 1410301 | Terrenos | 21.162,16 | | | |
| 1410302 | Edificios, Locales y Residencias | 156.487,58 | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP7

3/34

| | | | | | |
|------------|--|------------------|---------|--------|---------|
| 14199 | Depreciación Acumulada | -23.062,76 | | | -8,42% |
| 1419902 | Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias | -9.647,45 | | | |
| 1419903 | Depreciación Acumulada de Mobiliarios | -2.397,43 | | | |
| 1419904 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos | -5.530,75 | | | |
| 1419907 | Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático | -5.487,13 | | | |
| | OTROS | 337,24 | 0,07% | | |
| 125 | Inversiones Diferidas | 267,24 | | 79,24% | |
| 12531 | Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos-Corrientes | 267,24 | | | 100,00% |
| 1253101 | Prepagos de Seguros | 267,24 | | | |
| 131 | Existencias para Consumo Corriente | 70,00 | | 20,76% | |
| 13101 | Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente | 70,00 | | | 100,00% |
| 1310106 | Existencias de Herramientas | 70,00 | | | |
| 2 | PASIVOS | 97.914,15 | | | |
| | CORRIENTES | 97914,15 | 100,00% | | |
| 212 | Depósitos y Fondos de Terceros | 417,09 | | 0,43% | |
| 21203 | Fondos de Terceros | 417,09 | | | 100,00% |
| 213 | Cuentas por Pagar | 3.983,75 | | 4,07% | |
| 21351 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal | 871,82 | | | 21,88% |
| 2135101 | Gsto. en personal liquido | 58,27 | | | |
| 2135103 | C x P Gastos en Personal - IESS Personal | 813,55 | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP7

4/34

| | | | | | |
|---------|--|----------|--|--|--------|
| 21353 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo | 190,80 | | | 4,79% |
| 2135301 | C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor | 177,11 | | | |
| 2135308 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | 13,69 | | | |
| 21358 | Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes | 497,60 | | | 12,49% |
| 2135801 | C x P transferencias y Donaciones Corrientes | 138,41 | | | |
| 2135802 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE CONAGOPARE | 119,73 | | | |
| 2135803 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE AGOPA | 239,46 | | | |
| 21371 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión | 515,82 | | | 12,95% |
| 2137101 | C x P Gastos en Personal para Inversión - Proveedor | 152,45 | | | |
| 2137102 | C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta | 0,00 | | | |
| 2137103 | C X P Gasto Personal Inversión - IESS | 363,37 | | | |
| 2137104 | C x P Gastos en Personal para Inversión 70% SRI | 0,00 | | | |
| 21373 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión | 1.011,09 | | | 25,38% |
| 2137301 | C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor | 252,88 | | | |
| 2137302 | C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta | 238,73 | | | |
| 2137304 | CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI | 0,00 | | | |
| 2137306 | CxP bienes y Serv. Inversión 70% SRI | 239,08 | | | |
| 2137307 | C x P Bienes y Serv. Inversión 100% SRI | 245,00 | | | |
| 2137308 | C x P Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor | 35,40 | | | |
| 21375 | Cuentas por Pagar Obras Publicas | 896,62 | | | 22,51% |
| 2137502 | C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta | 172,43 | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP7

5/34

| | | | | | |
|------------|---|-------------------|--------|--------|---------|
| 2137504 | CxP Obras Públicas 30% SRI | 724,19 | | | |
| 223 | Empréstitos | 92.064,03 | | 94,03% | |
| 22301 | Créditos Internos | 92.064,03 | | | 100,00% |
| 2230101 | Créditos del Sector Publico Financiero | 92.064,03 | | | |
| 224 | Financieros | 1.449,28 | | 1,48% | |
| 22497 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores | 1.013,56 | | | 69,94% |
| 2249702 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores | 1.013,56 | | | |
| 22498 | Cuentas por Pagar de Años Anteriores | 435,72 | | | 30,06% |
| 2249801 | Cuentas por Pagar de Años Anteriores | 435,72 | | | |
| 6 | PATRIMONIO | 378.838,19 | | | |
| 611 | Patrimonio Publico | 304.807,12 | 80,46% | | |
| 61109 | Patrimonio Gobiernos Seccionales | 304.807,12 | | | 100,00% |
| 618 | Resultados de Ejercicios | 74.031,07 | 19,54% | | |
| 61803 | Resultado del Ejercicio Vigente | 74.031,07 | | | 100,00% |
| | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 476.752,34 | | | |

ANÁLISIS VERTICAL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017

| Cuentas | Denominación | Año 2017 | Porcentaje de Variación | | |
|------------|---|-------------------|-------------------------|---------------|------------|
| | | | Grupo | Sub Grupo | Cuenta |
| 1 | ACTIVOS | 375.668,59 | | | |
| | CORRIENTES | 110.555,53 | 29,43% | | |
| 111 | Disponibilidades | 52.242,67 | | 47,25% | |
| 11103 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | 52.242,66 | | | 99,999981% |
| 1110301 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | 0,00 | | | |
| 1110302 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal BEDE | 0,00 | | | |
| 11109 | Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal | 0,01 | | | 0,000019% |
| 112 | Anticipos de Fondos | 7.183,42 | | 6,50% | |
| 11201 | Anticipos a Servidores Públicos | 972,58 | | | 13,54% |
| 1120101 | Anticipos de Remuneraciones Tipo A | 280,31 | | | |
| 1120102 | Anticipos de Remuneraciones Tipo B | 692,27 | | | |
| 11205 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 5.912,51 | | | 82,31% |
| 11223 | Debitos Indebidos | 298,33 | | | 4,15% |
| 113 | Cuentas por Cobrar | 34.803,57 | | 31,48% | |
| 11314 | Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios | 3.622,09 | | | 10,41% |

| | | | | | |
|------------|---|-------------------|---------------|----------------|---------|
| 11318 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes | 5.312,50 | | | 15,26% |
| 11319 | Cuentas por Cobrar Otros Ingresos | 3,68 | | | 0,01% |
| 11328 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital | 25.865,30 | | | 74,32% |
| 122 | Inversiones Permanentes en Títulos y Valores | 6.870,00 | | 6,21% | |
| 12205 | Inversiones en Títulos y Valores | 6.870,00 | | | 100,00% |
| 1220504 | Acciones | 6.870,00 | | | |
| 124 | Deudores Financieros | 9.455,87 | | 8,55% | |
| 12498 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 9.455,87 | | | 100,00% |
| 1249801 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 9.455,87 | | | |
| | FIJOS | 265.002,60 | 70,54% | | |
| 141 | Bienes de Administración | 265.002,60 | | 100,00% | |
| 14101 | Bienes Muebles | 121.766,69 | | | 45,95% |
| 1410103 | Mobiliarios | 7.696,00 | | | |
| 1410104 | Maquinarias y Equipos | 104.101,63 | | | |
| 1410107 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | 9.660,15 | | | |
| 1410108 | Bienes Artísticos y Culturales | 308,91 | | | |
| 14103 | Bienes Inmuebles | 177.649,74 | | | 67,04% |
| 1410301 | Terrenos | 21.162,16 | | | |
| 1410302 | Edificios, Locales y Residencias | 156.487,58 | | | |
| 14199 | Depreciación Acumulada | -34.413,83 | | | -12,99% |

| | | | | | |
|------------|--|------------------|----------------|---------------|---------|
| 1419902 | Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias | -12.464,22 | | | |
| 1419903 | Depreciación Acumulada de Mobiliarios | -2.975,59 | | | |
| 1419904 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos | -13.227,66 | | | |
| 1419907 | Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático | -5.746,36 | | | |
| | OTROS | 110,46 | 0,03% | | |
| 125 | Inversiones Diferidas | 40,46 | | 36,63% | |
| 12531 | Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos-Corrientes | 40,46 | | | 100,00% |
| 1253101 | Prepagos de Seguros | 40,46 | | | |
| 131 | Existencias para Consumo Corriente | 70,00 | | 63,37% | |
| 13101 | Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente | 70,00 | | | 100,00% |
| 1310106 | Existencias de Herramientas | 70,00 | | | |
| 2 | PASIVOS | 85.254,08 | | | |
| | CORRIENTES | 85254,08 | 100,00% | | |
| 212 | Depósitos y Fondos de Terceros | 115,11 | | 0,14% | |
| 21203 | Fondos de Terceros | 115,11 | | | 100,00% |
| 213 | Cuentas por Pagar | 10.778,65 | | 12,64% | |
| 21351 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal | 5.012,50 | | | 46,50% |
| 2135101 | Gasto. en personal liquido | 0,00 | | | |
| 2135103 | C x P Gastos en Personal - IESS Personal | 0,00 | | | |
| 21353 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo | 358,35 | | | 3,32% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP7

9/34

| | | | | | |
|------------|--|------------------|--|---------------|---------|
| 2135301 | C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor | 0,00 | | | |
| 2135308 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | 0,00 | | | |
| 21357 | Cuentas por Pagar Otros Gastos | 31,47 | | | 0,29% |
| 21358 | Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes | 520,94 | | | 4,83% |
| 2135801 | C x P transferencias y Donaciones Corrientes | 0,00 | | | |
| 2135802 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE CONAGOPARE | 0,00 | | | |
| 2135803 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE AGOPA | 0,00 | | | |
| 21371 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión | 2.200,29 | | | 20,41% |
| 2137101 | C x P Gastos en Personal para Inversión - Proveedor | 0,00 | | | |
| 2137103 | C X P Gasto Personal Inversión - IESS | 0,00 | | | |
| 21373 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión | 2.655,10 | | | 24,63% |
| 2137301 | C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor | 0,00 | | | |
| 2137302 | C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta | 0,00 | | | |
| 2137306 | CxP bienes y Serv. Inversión 70% SRI | 0,00 | | | |
| 2137307 | C x P Bienes y Serv. Inversión 100% SRI | 0,00 | | | |
| 2137308 | C x P Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor | 0,00 | | | |
| 21375 | Cuentas por Pagar Obras Publicas | 0,00 | | | 0,00% |
| 2137502 | C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta | 0,00 | | | |
| 2137504 | CxP Obras Públicas 30% SRI | 0,00 | | | |
| 223 | Empréstitos | 72.692,41 | | 85,27% | |
| 22301 | Créditos Internos | 72.692,41 | | | 100,00% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP7

10/34

| | | | | | |
|------------|---|-------------------|----------------|--------------|---------|
| 2230101 | Créditos del Sector Publico Financiero | 72.692,41 | | | |
| 224 | Financieros | 1.667,91 | | 1,96% | |
| 22497 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores | 0,00 | | | 0,00% |
| 2249702 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores | 0,00 | | | |
| 22498 | Cuentas por Pagar de Años Anteriores | 1.667,91 | | | 100,00% |
| 2249801 | Cuentas por Pagar de Años Anteriores | 1.667,91 | | | |
| 6 | PATRIMONIO | 290.414,51 | | | |
| 611 | Patrimonio Publico | 378.838,19 | 130,45% | | |
| 61109 | Patrimonio Gobiernos Seccionales | 378.838,19 | | | 100,00% |
| 618 | Resultados de Ejercicios | -88.423,68 | -30,45% | | |
| 61803 | Resultado del Ejercicio Vigente | -88.423,68 | | | 100,00% |
| | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 375.668,59 | | | |

ANÁLISIS VERTICAL

ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2016

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente | Grupo | Variación subgrupo | Cuenta |
|---------|---|-------------------|----------------|--------------------|---------|
| | INGRESOS | 231.207,66 | 100,00% | | |
| | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 14.750,42 | 6,38% | | |
| 62403 | Ventas No Industriales | 14.750,42 | | 100,00% | |
| 6240301 | Agua Potable | 14.750,42 | | | 100,00% |
| | TRANSFERENCIAS NETAS | 215.770,96 | 93,32% | | |
| 62601 | Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico | 0,00 | | 0,00% | |
| 6260104 | De Entidades del Gobierno Seccional | 0,00 | | | 0,00% |
| 62606 | Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Auton. | 62.220,00 | | 28,84% | |
| 6260608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 62.220,00 | | | 100,00% |
| 62621 | Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico | 56.509,47 | | 26,19% | |
| 6262104 | De Entidades del Gobierno Seccional | 56.509,47 | | | 100,00% |
| 6262106 | De Entidades Financieras Publicas | 0,00 | | | 0,00% |
| 62626 | Aportes y Particip. de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo | 91.363,05 | | 42,34% | |
| 6262608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 91.363,05 | | | 100,00% |
| 62630 | Reintegro del IVA | 5.678,44 | | 2,63% | |
| 6263003 | Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados | 5.678,44 | | | 100,00% |
| | RESULTADO FINANCIERO | 468,48 | 0,20% | | |
| 62502 | Rentas de Arrendamientos de Bienes | 468,48 | | 100,00% | |
| 6250299 | Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes | 468,48 | | | 100,00% |

| | | | | | |
|---------|---|-------------------|----------------|---------|---------|
| | OTROS INGRESOS | 217,80 | 0,09% | | |
| 62524 | Otros Ingresos No Clasificados | 217,80 | | 100,00% | |
| 6252499 | Otros no Especificados | 217,80 | | | 100,00% |
| | | | | | |
| | GASTOS | 157.176,59 | 100,00% | | |
| | RESULTADO DE OPERACIÓN | 139.489,78 | 88,75% | | |
| 63151 | Inversiones de Desarrollo Social | 1.226,87 | | 0,88% | |
| 63153 | Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico | 50.239,58 | | 36,02% | |
| 63154 | Inversiones en Existencias Nacionales de uso Publico | 31.565,74 | | 22,63% | |
| 63301 | Remuneraciones Básicas | 38.928,96 | | 27,91% | |
| 6330105 | Remuneraciones Unificadas | 38.928,96 | | | 100,00% |
| 63302 | Remuneraciones Complementarias | 5.440,08 | | 3,90% | |
| 6330203 | Decimotercer Sueldo | 3.244,08 | | | 59,63% |
| 6330204 | Decimocuarto Sueldo | 2.196,00 | | | 40,37% |
| 63305 | Remuneraciones Temporales | 539,00 | | 0,39% | |
| 6330513 | Encargos | 539,00 | | | 100,00% |
| 63306 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | 7.652,82 | | 5,49% | |
| 6330601 | Aporte Patronal | 4.380,42 | | | 57,24% |
| 6330602 | Fondo de Reserva | 3.272,40 | | | 42,76% |
| 63401 | Servicios Básicos | 1.869,70 | | 1,34% | |
| 6340104 | Energía Eléctrica | 859,71 | | | 45,98% |
| 6340105 | Telecomunicaciones | 1.009,99 | | | 54,02% |
| 63402 | Servicios Generales | 181,44 | | 0,13% | |
| 6340204 | Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones | 181,44 | | | 100,00% |
| 63407 | Gastos en Informática | 392,00 | | 0,28% | |
| 6340702 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos | 392,00 | | | 100,00% |

| | | | | | |
|---------|---|------------------|--------------|---------|---------|
| 63408 | Bienes de Uso y Consumo Corriente | 548,17 | | 0,39% | |
| 6340802 | Vestuario, Lencería y Prendas de Protección | 166,00 | | | 30,28% |
| 6340804 | Materiales de Oficina | 172,37 | | | 31,44% |
| 6340805 | Materiales de Aseo | 154,80 | | | 28,24% |
| 6340807 | Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones | 55,00 | | | 10,03% |
| 63445 | Bienes Muebles no Depreciables | 126,00 | | 0,09% | |
| 6344503 | Mobiliarios | 126,00 | | | 100,00% |
| 63504 | Seguros, Comisiones Financieras y Otros | 779,42 | | 0,56% | |
| 6350401 | Seguros | 537,54 | | | 68,97% |
| 6350403 | Comisiones Bancarias | 241,88 | | | 31,03% |
| | TRANSFERENCIAS NETAS | 6.104,57 | 3,88% | | |
| 63601 | Transferencias Corrientes al Sector Publico | 5.765,33 | | 94,44% | |
| 6360102 | A Entidades Descentralizadas y Autónomas | 1.157,84 | | | 20,08% |
| 6360104 | Al Gobierno Seccional | 4.607,49 | | | 79,92% |
| 63604 | Participaciones Corrientes al Sector Publico | 339,24 | | 5,56% | |
| 6360406 | Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS | 339,24 | | | 100,00% |
| | RESULTADO FINANCIERO | 3.373,91 | 2,15% | | |
| 63502 | Intereses Deuda Pública Interna | 3.373,91 | | 100,00% | |
| 6350201 | Intereses al Sector Publico Financiero | 3.373,91 | | | 100,00% |
| | OTROS GASTOS | 8.208,33 | 5,22% | | |
| 63851 | Depreciación Bienes de Administración | 8.208,33 | | 100,00% | |
| 63953 | Ajustes de Ejercicios Anteriores | 0,00 | | 0,00% | |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | 74.031,07 | | | |

ANÁLISIS VERTICAL

ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2017

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | AÑO 2017 | GRUPO | SUBGRUPO | CUENTA |
|---------|--|-------------------|----------------|----------|---------|
| | INGRESOS | 196.358,98 | 100,00% | | |
| | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 15.997,03 | 8,15% | | |
| 62403 | Ventas no Industriales | 15.997,03 | | 100,00% | |
| 6240301 | Agua Potable | 15.997,03 | | | 100,00% |
| | TRANSFERENCIAS NETAS | 178.820,95 | 91,07% | | |
| 62606 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales | 63.750,00 | | 35,65% | |
| 6260608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 63.750,00 | | | 35,65% |
| 62621 | Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público | 0,00 | | 0,00% | |
| 6262104 | De Entidades del Gobierno Seccional | 0,00 | | | 0,00% |
| 62626 | Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial | 96.920,93 | | 54,20% | |
| 6262608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 96.920,93 | | | 54,20% |
| 62630 | Compensación del IVA | 18.150,02 | | 10,15% | |
| 6263003 | Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Desce | 18.150,02 | | | 10,15% |
| | RESULTADO FINANCIERO | 900,00 | 0,46% | | |
| 62502 | Rentas de Arrendamientos de Bienes | 900,00 | | 100,00% | |
| 6250299 | Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes | 900,00 | | | 100,00% |
| | OTROS INGRESOS | 641,00 | 0,33% | | |
| 62524 | Otros Ingresos no Clasificados | 641,00 | | | |
| 6252499 | Otros no Especificados | 641,00 | | 100,00% | 100,00% |

| | GASTOS | 284.782,66 | | | |
|---------|---|-------------------|---------------|--------|---------|
| | RESULTADO DE OPERACIÓN | 260.135,64 | 91,35% | | |
| 63151 | Inversiones de Desarrollo Social | 13.815,30 | | 5,31% | |
| 63153 | Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico | 136.981,13 | | 52,66% | |
| 63154 | Inversiones en Existencias Nacionales de uso Publico | 50.076,98 | | 19,25% | |
| 63301 | Remuneraciones Básicas | 40.465,00 | | 15,56% | |
| 6330105 | Remuneraciones Unificadas | 40.465,00 | | | 100,00% |
| 63302 | Remuneraciones Complementarias | 5.590,00 | | 2,15% | |
| 6330203 | Decimotercer Sueldo | 3.340,00 | | | 59,75% |
| 6330204 | Decimocuarto Sueldo | 2.250,00 | | | 40,25% |
| 63305 | Remuneraciones Temporales | 550,00 | | 0,21% | |
| 6330513 | Encargos | 550,00 | | | 100,00% |
| 63306 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | 7.877,31 | | 3,03% | |
| 6330601 | Aporte Patronal | 4.508,89 | | | 57,24% |
| 6330602 | Fondo de Reserva | 3.368,42 | | | 42,76% |
| 63401 | Servicios Básicos | 2.099,21 | | 0,81% | |
| 6340104 | Energía Eléctrica | 1.000,24 | | | 47,65% |
| 6340105 | Telecomunicaciones | 1.098,97 | | | 52,35% |
| 63402 | Servicios Generales | 0,00 | | 0,00% | |
| 6340204 | Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones | 0,00 | | | 0,00% |
| 63403 | Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias | 329,52 | | 0,13% | |
| 6340301 | Pasajes al Interior | 249,52 | | | 75,72% |
| 6340303 | Viáticos y Subsistencias en el Interior | 80,00 | | | 24,28% |
| 63407 | Gastos en Informática | 456,00 | | 0,18% | |
| 6340702 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos | 456,00 | | | 100,00% |
| 63408 | Bienes de Uso y Consumo Corriente | 1.312,58 | | 0,50% | |

| | | | | | |
|---------|---|-------------------|--------------|---------|---------|
| 6340802 | Vestuario, Lencería y Prendas de Protección | 0,00 | | | 0,00% |
| 6340804 | Materiales de Oficina | 134,98 | | | 10,28% |
| 6340805 | Materiales de Aseo | 54,32 | | | 4,14% |
| 6340807 | Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones | 1.123,28 | | | 85,58% |
| 63445 | Bienes Muebles no Depreciables | 0,00 | | 0,00% | |
| 6344503 | Mobiliarios | 0,00 | | | 0,00% |
| 63504 | Seguros, Comisiones Financieras y Otros | 582,61 | | 0,22% | |
| 6350401 | Seguros | 329,82 | | | 56,61% |
| 6350403 | Comisiones Bancarias | 206,32 | | | 35,41% |
| 6350406 | Costas Judiciales | 46,47 | | | 7,98% |
| | TRANSFERENCIAS NETAS | 6.423,33 | 2,26% | | |
| 63601 | Transferencias Corrientes al Sector Publico | 6.055,95 | | 94,28% | |
| 6360102 | A Entidades Descentralizadas y Autónomas | 1.225,03 | | | 20,23% |
| 6360104 | Al Gobierno Seccional | 4.830,92 | | | 79,77% |
| 63604 | Participaciones Corrientes al Sector Publico | 367,38 | | 6,07% | |
| 6360406 | Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS | 367,38 | | | 100,00% |
| | RESULTADO FINANCIERO | 6.872,62 | 2,41% | | |
| 63502 | Intereses Deuda Pública Interna | 6.872,62 | | | |
| 6350201 | Intereses al Sector Publico Financiero | 6.872,62 | | | 100,00% |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | 11.351,07 | 3,99% | | |
| 63851 | Depreciación Bienes de Administración | 11.351,07 | | 100,00% | |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | -88.423,68 | | | |

ANÁLISIS HORIZONTAL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2016

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | AÑO 2016 | AÑO 2015 | VARIACIÓN | PORCENTAJE |
|------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| 1 | ACTIVOS | 476.752,34 | 314.147,64 | 162.604,70 | 51,76% |
| | CORRIENTES | 202.361,35 | 131.549,20 | 70.812,15 | 53,83% |
| 111 | Disponibilidades | 108.060,45 | 38.042,26 | 70.018,19 | 184,05% |
| 11103 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | 108.060,44 | 38.042,25 | 70.018,19 | 184,05% |
| 1110301 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | 108.060,24 | 33.642,35 | 74.417,89 | 221,20% |
| 1110302 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal BEDE | 0,20 | 4.399,90 | -4.399,70 | -100,00% |
| 11109 | Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal | 0,01 | 0,01 | 0,00 | 0,00% |
| 112 | Anticipos de Fondos | 39.797,71 | 373,46 | 39.424,25 | 10556,49% |
| 11201 | Anticipos a Servidores Públicos | 693,92 | 241,37 | 452,55 | 187,49% |
| 1120101 | Anticipos de Remuneraciones Tipo A | 31,45 | 240,03 | -208,58 | -86,90% |
| 1120102 | Anticipos de Remuneraciones Tipo B | 662,47 | 1,34 | 661,13 | 49338,06% |
| 11205 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 38.423,27 | 0,00 | 38.423,27 | 0,00% |
| 11223 | Débitos Indebidos | 680,52 | 132,09 | 548,43 | 415,19% |
| 113 | Cuentas por Cobrar | 21.046,74 | 32.763,11 | -11.716,37 | -35,76% |
| 11314 | Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios | 3.395,36 | 2.313,81 | 1.081,55 | 46,74% |
| 11318 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes | 5.185,00 | 10.030,00 | -4.845,00 | -48,31% |
| 11328 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital | 12.466,38 | 20.419,30 | -7.952,92 | -38,95% |



| | | | | | |
|------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 122 | Inversiones Permanentes en Títulos y Valores | 6.870,00 | 6.870,00 | 0,00 | 0,00% |
| 12205 | Inversiones en Títulos y Valores | 6.870,00 | 6.870,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1220504 | Acciones | 6.870,00 | 6.870,00 | 0,00 | 0,00% |
| 124 | Deudores Financieros | 26.586,45 | 53.500,37 | -26.913,92 | -50,31% |
| 12498 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 26.586,45 | 53.500,37 | -26.913,92 | -50,31% |
| 1249801 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 26.586,45 | 53.500,37 | -26.913,92 | -50,31% |
| | FIJOS | 274.053,75 | 182.281,76 | 91.771,99 | 50,35% |
| 141 | Bienes de Administración | 274.053,75 | 182.281,76 | 91.771,99 | 50,35% |
| 14101 | Bienes Muebles | 119.466,77 | 19.486,45 | 99.980,32 | 513,08% |
| 1410103 | Mobiliarios | 7.696,00 | 7.696,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1410104 | Maquinarias y Equipos | 102.791,23 | 2.810,91 | 99.980,32 | 3556,87% |
| 1410107 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | 8.670,63 | 8.670,63 | 0,00 | 0,00% |
| 1410108 | Bienes Artísticos y Culturales | 308,91 | 308,91 | 0,00 | 0,00% |
| 14103 | Bienes Inmuebles | 177.649,74 | 177.649,74 | 0,00 | 0,00% |
| 1410301 | Terrenos | 21.162,16 | 21.162,16 | 0,00 | 0,00% |
| 1410302 | Edificios, Locales y Residencias | 156.487,58 | 156.487,58 | 0,00 | 0,00% |
| 14199 | Depreciación Acumulada | -23.062,76 | -14.854,43 | -8.208,33 | 55,26% |
| 1419902 | Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias | -9.647,45 | -6.830,68 | -2.816,77 | 41,24% |
| 1419903 | Depreciación Acumulada de Mobiliarios | -2.397,43 | -1.819,27 | -578,16 | 31,78% |
| 1419904 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos | -5.530,75 | -1.099,43 | -4.431,32 | 403,06% |
| 1419907 | Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático | -5.487,13 | -5.105,05 | -382,08 | 7,48% |

| | | | | | |
|------------|---|------------------|-----------------|------------------|----------------|
| | OTROS | 337,24 | 316,68 | 20,56 | 6,49% |
| 125 | Inversiones Diferidas | 267,24 | 246,68 | 20,56 | 8,33% |
| 12531 | Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos-Corrientes | 267,24 | 246,68 | 20,56 | 8,33% |
| 1253101 | Prepagos de Seguros | 267,24 | 246,68 | 20,56 | 8,33% |
| 131 | Existencias para Consumo Corriente | 70,00 | 70,00 | 0,00 | 0,00% |
| 13101 | Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente | 70,00 | 70,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1310106 | Existencias de Herramientas | 70,00 | 70,00 | 0,00 | 0,00% |
| 2 | PASIVOS | 97.914,15 | 9.340,52 | 88.573,63 | 948,27% |
| | CORRIENTES | 97914,15 | 9340,52 | 88.573,63 | 948,27% |
| 212 | Depósitos y Fondos de Terceros | 417,09 | 143,02 | 274,07 | 191,63% |
| 21203 | Fondos de Terceros | 417,09 | 143,02 | 274,07 | 191,63% |
| 213 | Cuentas por Pagar | 3.983,75 | 7.842,52 | -3.858,77 | -49,20% |
| 21351 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal | 871,82 | 1.766,20 | -894,38 | -50,64% |
| 2135101 | Gsto. en personal liquido | 58,27 | 723,03 | -664,76 | -91,94% |
| 2135103 | C x P Gastos en Personal - IESS Personal | 813,55 | 1.043,17 | -229,62 | -22,01% |
| 21353 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo | 190,80 | 155,41 | 35,39 | 22,77% |
| 2135301 | C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor | 177,11 | 145,89 | 31,22 | 21,40% |
| 2135308 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | 13,69 | 9,52 | 4,17 | 43,80% |
| 21358 | Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes | 497,60 | 1.167,41 | -669,81 | -57,38% |
| 2135801 | C x P transferencias y Donaciones Corrientes | 138,41 | 253,93 | -115,52 | -45,49% |
| 2135802 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE CONAGOPARE | 119,73 | 304,50 | -184,77 | -60,68% |



| | | | | | |
|------------|---|------------------|-------------|------------------|--------------|
| 2135803 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE AGOPA | 239,46 | 608,98 | -369,52 | -60,68% |
| 21371 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión | 515,82 | 2.075,38 | -1.559,56 | -75,15% |
| 2137101 | C x P Gastos en Personal para Inversión - Proveedor | 152,45 | 1.391,25 | -1.238,80 | -89,04% |
| 2137102 | C x P Gastos en Personal para Inversión - Impuesto a la Renta | 0,00 | 42,00 | -42,00 | -100,00% |
| 2137103 | C X P Gasto Personal Inversión - IESS | 363,37 | 465,73 | -102,36 | -21,98% |
| 2137104 | C x P Gastos en Personal para Inversión 70% SRI | 0,00 | 176,40 | -176,40 | -100,00% |
| 21373 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión | 1.011,09 | 2.678,12 | -1.667,03 | -62,25% |
| 2137301 | C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor | 252,88 | 2.005,46 | -1.752,58 | -87,39% |
| 2137302 | C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta | 238,73 | 144,38 | 94,35 | 65,35% |
| 2137304 | CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI | 0,00 | 169,88 | -169,88 | -100,00% |
| 2137306 | CxP bienes y Serv. Inversión 70% SRI | 239,08 | 328,40 | -89,32 | -27,20% |
| 2137307 | C x P Bienes y Serv. Inversión 100% SRI | 245,00 | 30,00 | 215,00 | 716,67% |
| 2137308 | C x P Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor | 35,40 | 0,00 | 35,40 | 0,00% |
| 21375 | Cuentas por Pagar Obras Publicas | 896,62 | 0,00 | 896,62 | 0,00% |
| 2137502 | C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta | 172,43 | 0,00 | 172,43 | 0,00% |
| 2137504 | CxP Obras Públicas 30% SRI | 724,19 | 0,00 | 724,19 | 0,00% |
| 223 | Empréstitos | 92.064,03 | 0,00 | 92.064,03 | 0,00% |
| 22301 | Créditos Internos | 92.064,03 | 0,00 | 92.064,03 | 0,00% |
| 2230101 | Créditos del Sector Publico Financiero | 92.064,03 | 0,00 | 92.064,03 | 0,00% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP7

21/34

| | | | | | |
|------------|---|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| 224 | Financieros | 1.449,28 | 1.354,98 | 94,30 | 6,96% |
| 22497 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores | 1.013,56 | 1.013,56 | 0,00 | 0,00% |
| 2249702 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores | 1.013,56 | 1.013,56 | 0,00 | 0,00% |
| 22498 | Cuentas por Pagar de Años Anteriores | 435,72 | 341,42 | 94,30 | 27,62% |
| 2249801 | Cuentas por Pagar de Años Anteriores | 435,72 | 341,42 | 94,30 | 27,62% |
| 6 | PATRIMONIO | 378.838,19 | 304.807,12 | 74.031,07 | 24,29% |
| 611 | Patrimonio Publico | 304.807,12 | 275.338,46 | 29.468,66 | 10,70% |
| 61109 | Patrimonio Gobiernos Seccionales | 304.807,12 | 275.338,46 | 29.468,66 | 10,70% |
| 618 | Resultados de Ejercicios | 74.031,07 | 29.468,66 | 44.562,41 | 151,22% |
| 61803 | Resultado del Ejercicio Vigente | 74.031,07 | 29.468,66 | 44.562,41 | 151,22% |
| | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 476.752,34 | 314.147,64 | 162.604,70 | 51,76% |

ANÁLISIS HORIZONTAL

ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA 2017

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN | PORCENTAJE |
|------------|---|-------------------|-------------------|--------------------|-------------|
| 1 | ACTIVOS | 375.668,59 | 476.752,34 | -101.083,75 | -21% |
| | CORRIENTES | 110.555,53 | 202.361,35 | -91.805,82 | -45% |
| 111 | Disponibilidades | 52.242,67 | 108.060,45 | -55.817,78 | -52% |
| 11103 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | 52.242,66 | 108.060,44 | -55.817,78 | -52% |
| 1110301 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | 0,00 | 108.060,24 | -108.060,24 | -100% |
| 1110302 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal BEDE | 0,00 | 0,20 | -0,20 | -100% |
| 11109 | Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal | 0,01 | 0,01 | 0,00 | 0% |
| 112 | Anticipos de Fondos | 7.183,42 | 39.797,71 | -32.614,29 | -82% |
| 11201 | Anticipos a Servidores Públicos | 972,58 | 693,92 | 278,66 | 40% |
| 1120101 | Anticipos de Remuneraciones Tipo A | 280,31 | 31,45 | 248,86 | 791% |
| 1120102 | Anticipos de Remuneraciones Tipo B | 692,27 | 662,47 | 29,80 | 4% |
| 11205 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 5.912,51 | 38.423,27 | -32.510,76 | -85% |
| 11223 | Debitos Indevidos | 298,33 | 680,52 | -382,19 | -56% |
| 113 | Cuentas por Cobrar | 34.803,57 | 21.046,74 | 13.756,83 | 65% |
| 11314 | Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios | 3.622,09 | 3.395,36 | 226,73 | 7% |
| 11318 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes | 5.312,50 | 5.185,00 | 127,50 | 2% |
| 11319 | Cuentas por Cobrar Otros Ingresos | 3,68 | 0,00 | 3,68 | 0% |
| 11328 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital | 25.865,30 | 12.466,38 | 13.398,92 | 107% |

| | | | | | |
|------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| 122 | Inversiones Permanentes en Títulos y Valores | 6.870,00 | 6.870,00 | 0,00 | 0% |
| 12205 | Inversiones en Títulos y Valores | 6.870,00 | 6.870,00 | 0,00 | 0% |
| 1220504 | Acciones | 6.870,00 | 6.870,00 | 0,00 | 0% |
| 124 | Deudores Financieros | 9.455,87 | 26.586,45 | -17.130,58 | -64% |
| 12498 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 9.455,87 | 26.586,45 | -17.130,58 | -64% |
| 1249801 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 9.455,87 | 26.586,45 | -17.130,58 | -64% |
| | FIJOS | 265.002,60 | 274.053,75 | -9.051,15 | -3% |
| 141 | Bienes de Administración | 265.002,60 | 274.053,75 | -9.051,15 | -3% |
| 14101 | Bienes Muebles | 121.766,69 | 119.466,77 | 2.299,92 | 2% |
| 1410103 | Mobiliarios | 7.696,00 | 7.696,00 | 0,00 | 0% |
| 1410104 | Maquinarias y Equipos | 104.101,63 | 102.791,23 | 1.310,40 | 1% |
| 1410107 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | 9.660,15 | 8.670,63 | 989,52 | 11% |
| 1410108 | Bienes Artísticos y Culturales | 308,91 | 308,91 | 0,00 | 0% |
| 14103 | Bienes Inmuebles | 177.649,74 | 177.649,74 | 0,00 | 0% |
| 1410301 | Terrenos | 21.162,16 | 21.162,16 | 0,00 | 0% |
| 1410302 | Edificios, Locales y Residencias | 156.487,58 | 156.487,58 | 0,00 | 0% |
| 14199 | Depreciación Acumulada | -34.413,83 | -23.062,76 | -11.351,07 | 49% |
| 1419902 | Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias | -12.464,22 | -9.647,45 | -2.816,77 | 29% |
| 1419903 | Depreciación Acumulada de Mobiliarios | -2.975,59 | -2.397,43 | -578,16 | 24% |
| 1419904 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos | -13.227,66 | -5.530,75 | -7.696,91 | 139% |
| 1419907 | Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático | -5.746,36 | -5.487,13 | -259,23 | 5% |



| | | | | | |
|------------|---|------------------|------------------|-------------------|-------------|
| | OTROS | 110,46 | 337,24 | -226,78 | -67% |
| 125 | Inversiones Diferidas | 40,46 | 267,24 | -226,78 | -85% |
| 12531 | Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos-Corrientes | 40,46 | 267,24 | -226,78 | -85% |
| 1253101 | Prepagos de Seguros | 40,46 | 267,24 | -226,78 | -85% |
| 131 | Existencias para Consumo Corriente | 70,00 | 70,00 | 0,00 | 0% |
| 13101 | Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente | 70,00 | 70,00 | 0,00 | 0% |
| 1310106 | Existencias de Herramientas | 70,00 | 70,00 | 0,00 | 0% |
| 2 | PASIVOS | 85.254,08 | 97.914,15 | -12.660,07 | -13% |
| | CORRIENTES | 85254,08 | 97914,15 | -12.660,07 | -13% |
| 212 | Depósitos y Fondos de Terceros | 115,11 | 417,09 | -301,98 | -72% |
| 21203 | Fondos de Terceros | 115,11 | 417,09 | -301,98 | -72% |
| 213 | Cuentas por Pagar | 10.778,65 | 3.983,75 | 6.794,90 | 171% |
| 21351 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal | 5.012,50 | 871,82 | 4.140,68 | 475% |
| 2135101 | Gsto. en personal liquido | 0,00 | 58,27 | -58,27 | -100% |
| 2135103 | C x P Gastos en Personal - IESS Personal | 0,00 | 813,55 | -813,55 | -100% |
| 21353 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo | 358,35 | 190,80 | 167,55 | 88% |
| 2135301 | C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor | 0,00 | 177,11 | -177,11 | -100% |
| 2135308 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | 0,00 | 13,69 | -13,69 | -100% |
| 21357 | Cuentas por Pagar Otros Gastos | 31,47 | 0,00 | 31,47 | 0% |
| 21358 | Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes | 520,94 | 497,60 | 23,34 | 5% |
| 2135801 | C x P transferencias y Donaciones Corrientes | 0,00 | 138,41 | -138,41 | -100% |



| | | | | | |
|------------|--|------------------|------------------|-------------------|-------------|
| 2135802 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE CONAGOPARE | 0,00 | 119,73 | -119,73 | -100% |
| 2135803 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE AGOPA | 0,00 | 239,46 | -239,46 | -100% |
| 21371 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión | 2.200,29 | 515,82 | 1.684,47 | 327% |
| 2137101 | C x P Gastos en Personal para Inversión - Proveedor | 0,00 | 152,45 | -152,45 | -100% |
| 2137103 | C X P Gasto Personal Inversión - IESS | 0,00 | 363,37 | -363,37 | -100% |
| 21373 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión | 2.655,10 | 1.011,09 | 1.644,01 | 163% |
| 2137301 | C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor | 0,00 | 252,88 | -252,88 | -100% |
| 2137302 | C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta | 0,00 | 238,73 | -238,73 | -100% |
| 2137306 | CxP bienes y Serv. Inversión 70% SRI | 0,00 | 239,08 | -239,08 | -100% |
| 2137307 | C x P Bienes y Serv. Inversión 100% SRI | 0,00 | 245,00 | -245,00 | -100% |
| 2137308 | C x P Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor | 0,00 | 35,40 | -35,40 | -100% |
| 21375 | Cuentas por Pagar Obras Publicas | 0,00 | 896,62 | -896,62 | -100% |
| 2137502 | C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta | 0,00 | 172,43 | -172,43 | -100% |
| 2137504 | CxP Obras Públicas 30% SRI | 0,00 | 724,19 | -724,19 | -100% |
| 223 | Empréstitos | 72.692,41 | 92.064,03 | -19.371,62 | -21% |
| 22301 | Créditos Internos | 72.692,41 | 92.064,03 | -19.371,62 | -21% |
| 2230101 | Créditos del Sector Publico Financiero | 72.692,41 | 92.064,03 | -19.371,62 | -21% |
| 224 | Financieros | 1.667,91 | 1.449,28 | 218,63 | 15% |
| 22497 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores | 0,00 | 1.013,56 | -1.013,56 | -100% |
| 2249702 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores | 0,00 | 1.013,56 | -1.013,56 | -100% |
| 22498 | Cuentas por Pagar de Años Anteriores | 1.667,91 | 435,72 | 1.232,19 | 283% |
| 2249801 | Cuentas por Pagar de Años Anteriores | 1.667,91 | 435,72 | 1.232,19 | 283% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP7

26/34

| | | | | | |
|------------|-----------------------------------|-------------------|-------------------|--------------------|--------------|
| 6 | PATRIMONIO | 290.414,51 | 378.838,19 | -88.423,68 | -23% |
| 611 | Patrimonio Publico | 378.838,19 | 304.807,12 | 74.031,07 | 24% |
| 61109 | Patrimonio Gobiernos Seccionales | 378.838,19 | 304.807,12 | 74.031,07 | 24% |
| 618 | Resultados de Ejercicios | -88.423,68 | 74.031,07 | -162.454,75 | -219% |
| 61803 | Resultado del Ejercicio Vigente | -88.423,68 | 74.031,07 | -162.454,75 | -219% |
| | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 375.668,59 | 476.752,34 | | |

ANÁLISIS HORIZONTAL

ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2016

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | AÑO 2016 | AÑO 2015 | VARIACIÓN | PORCENTAJE |
|---------|--|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| | INGRESOS | 231.207,66 | 249.861,11 | 18.653,45 | 7,47% |
| | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 14.750,42 | 12.712,63 | -2.037,79 | -16,03% |
| 62403 | Ventas No Industriales | 14.750,42 | 12.712,63 | -2.037,79 | -16,03% |
| 6240301 | Agua Potable | 14.750,42 | 12.712,63 | -2.037,79 | -16,03% |
| | TRANSFERENCIAS NETAS | 215.770,96 | 236.087,73 | 20.316,77 | 8,61% |
| 62601 | Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico | 0,00 | 400,00 | 400,00 | 100,00% |
| 6260104 | De Entidades del Gobierno Seccional | 0,00 | 400,00 | 400,00 | 100,00% |
| 62606 | Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Auton | 62.220,00 | 60.180,00 | -2.040,00 | -3,39% |
| 6260608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 62.220,00 | 60.180,00 | -2.040,00 | -3,39% |
| 62621 | Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico | 56.509,47 | 59.181,08 | 2.671,61 | 4,51% |
| 6262104 | De Entidades del Gobierno Seccional | 56.509,47 | 44.781,08 | -11.728,39 | -26,19% |
| 6262106 | De Entidades Financieras Publicas | 0,00 | 14.400,00 | 14.400,00 | 100,00% |
| 62626 | Aportes y Partici de Capital e Inversión del Régimen Seccional Aut | 91.363,05 | 116.326,65 | 24.963,60 | 21,46% |
| 6262608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 91.363,05 | 116.326,65 | 24.963,60 | 21,46% |
| 62630 | Reintegro del IVA | 5.678,44 | 0,00 | -5.678,44 | 0,00% |
| 6263003 | Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Desce | 5.678,44 | 0,00 | -5.678,44 | 0,00% |
| | RESULTADO FINANCIERO | 468,48 | 849,60 | 381,12 | 44,86% |
| 62502 | Rentas de Arrendamientos de Bienes | 468,48 | 849,60 | 381,12 | 44,86% |
| 6250299 | Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes | 468,48 | 849,60 | 381,12 | 44,86% |
| | | | | 0,00 | 0,00% |

| | | | | | |
|---------|--|-------------------|-------------------|------------------|---------------|
| | OTROS INGRESOS | 217,80 | 211,15 | -6,65 | -3,15% |
| 62524 | Otros Ingresos No Clasificados | 217,80 | 211,15 | -6,65 | -3,15% |
| 6252499 | Otros no Especificados | 217,80 | 211,15 | -6,65 | -3,15% |
| | | | | 0,00 | 0,00% |
| | GASTOS | 157.176,59 | 220.392,45 | 63.215,86 | 28,68% |
| | RESULTADO DE OPERACIÓN | 139.489,78 | 208.969,21 | 69.479,43 | 33,25% |
| 63151 | Inversiones de Desarrollo Social | 1.226,87 | 1.749,40 | 522,53 | 29,87% |
| 63153 | Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico | 50.239,58 | 132.624,69 | 82.385,11 | 62,12% |
| 63154 | Inversiones en Existencias Nacionales de uso Publico | 31.565,74 | 20.328,21 | -11.237,53 | -55,28% |
| 63301 | Remuneraciones Básicas | 38.928,96 | 37.140,09 | -1.788,87 | -4,82% |
| 6330105 | Remuneraciones Unificadas | 38.928,96 | 37.140,09 | -1.788,87 | -4,82% |
| 63302 | Remuneraciones Complementarias | 5.440,08 | 5.252,73 | -187,35 | -3,57% |
| 6330203 | Decimotercer Sueldo | 3.244,08 | 3.128,73 | -115,35 | -3,69% |
| 6330204 | Decimocuarto Sueldo | 2.196,00 | 2.124,00 | -72,00 | -3,39% |
| 63305 | Remuneraciones Temporales | 539,00 | 682,73 | 143,73 | 21,05% |
| 6330513 | Encargos | 539,00 | 682,73 | 143,73 | 21,05% |
| 63306 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | 7.652,82 | 6.795,84 | -856,98 | -12,61% |
| 6330601 | Aporte Patronal | 4.380,42 | 4.196,96 | -183,46 | -4,37% |
| 6330602 | Fondo de Reserva | 3.272,40 | 2.598,88 | -673,52 | -25,92% |
| 63401 | Servicios Básicos | 1.869,70 | 1.822,69 | -47,01 | -2,58% |
| 6340104 | Energía Eléctrica | 859,71 | 795,70 | -64,01 | -8,04% |
| 6340105 | Telecomunicaciones | 1.009,99 | 1.026,99 | 17,00 | 1,66% |
| 63402 | Servicios Generales | 181,44 | 583,40 | 401,96 | 68,90% |
| 6340204 | Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones | 181,44 | 161,00 | -20,44 | -12,70% |
| 6340205 | Espectáculos Culturales y Sociales | 0,00 | 400,00 | 400,00 | 100,00% |
| 6340299 | Otros Servicios Generales | 0,00 | 22,40 | 22,40 | 100,00% |

| | | | | | |
|---------|---|-----------------|-----------------|---------------|--------------|
| 63403 | Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias | 0,00 | 478,54 | 478,54 | 100,00% |
| 6340301 | Pasajes al Interior | 0,00 | -358,54 | -358,54 | 100,00% |
| 6340303 | Viáticos y Subsistencias en el Interior | 0,00 | 120,00 | 120,00 | 100,00% |
| 63406 | Contratación de Estudios e Investigaciones | 0,00 | 40,00 | 40,00 | 100,00% |
| 6340603 | Servicios de Capacitación | 0,00 | 40,00 | 40,00 | 100,00% |
| 63407 | Gastos en Informática | 392,00 | 392,00 | 0,00 | 0,00% |
| 6340702 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos | 392,00 | 392,00 | 0,00 | 0,00% |
| 63408 | Bienes de Uso y Consumo Corriente | 548,17 | 166,50 | -381,67 | -229,23% |
| 6340802 | Vestuario, Lencería y Prendas de Protección | 166,00 | 0,00 | -166,00 | 0,00% |
| 6340804 | Materiales de Oficina | 172,37 | 158,50 | -13,87 | -8,75% |
| 6340805 | Materiales de Aseo | 154,80 | 0,00 | -154,80 | 0,00% |
| 6340807 | Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones | 55,00 | 8,00 | -47,00 | -587,50% |
| 63445 | Bienes Muebles no Depreciables | 126,00 | 0,00 | -126,00 | 0,00% |
| 6344503 | Mobiliarios | 126,00 | 0,00 | -126,00 | 0,00% |
| 63504 | Seguros, Comisiones Financieras y Otros | 779,42 | 912,39 | 132,97 | 14,57% |
| 6350401 | Seguros | 537,54 | 792,81 | 255,27 | 32,20% |
| 6350403 | Comisiones Bancarias | 241,88 | 119,58 | -122,30 | -102,27% |
| | TRANSFERENCIAS NETAS | 6.104,57 | 6.506,86 | 402,29 | 6,18% |
| 63601 | Transferencias Corrientes al Sector Publico | 5.765,33 | 6.175,55 | 410,22 | 6,64% |
| 6360102 | A Entidades Descentralizadas y Autónomas | 1.157,84 | 878,16 | -279,68 | -31,85% |
| 6360104 | Al Gobierno Seccional | 4.607,49 | 5.297,39 | 689,90 | 13,02% |
| 63604 | Participaciones Corrientes al Sector Publico | 339,24 | 331,31 | -7,93 | -2,39% |
| 6360406 | Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS | 339,24 | 331,31 | -7,93 | -2,39% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP7

30/34

| | | | | | |
|---------|--|------------------|------------------|-------------------|-----------------|
| | RESULTADO FINANCIERO | 3.373,91 | 465,04 | -2.908,87 | -625,51% |
| 63502 | Intereses Deuda Pública Interna | 3.373,91 | 465,04 | -2.908,87 | -625,51% |
| 6350201 | Intereses al Sector Publico Financiero | 3.373,91 | 465,04 | -2.908,87 | -625,51% |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | 8.208,33 | 4.451,34 | -3.756,99 | -84,40% |
| 63851 | Depreciación Bienes de Administración | 8.208,33 | 4.441,40 | -3.766,93 | -84,81% |
| 63953 | Ajustes de Ejercicios Anteriores | 0,00 | 9,94 | 9,94 | 100,00% |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | 74.031,07 | 29.468,66 | -44.562,41 | -151,22% |

ANÁLISIS HORIZONTAL

ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2017

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | AÑO 2017 | AÑO 2016 | VARIACIÓN | PORCENTAJE |
|---------|--|-------------------|-------------------|-------------------|----------------|
| | INGRESOS | 196.358,98 | 231.207,66 | -34.848,68 | -15,07% |
| | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 15.997,03 | 14.750,42 | 1.246,61 | 8,45% |
| 62403 | Ventas No Industriales | 15.997,03 | 14.750,42 | 1.246,61 | |
| 6240301 | Agua Potable | 15.997,03 | 14.750,42 | 1.246,61 | 8,45% |
| | TRANSFERENCIAS NETAS | 178.820,95 | 215.770,96 | -36.950,01 | -17,12% |
| 62606 | Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Auton | 63.750,00 | 62.220,00 | 1.530,00 | |
| 6260608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 63.750,00 | 62.220,00 | 1.530,00 | 2,46% |
| 62621 | Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico | 0,00 | 56.509,47 | -56.509,47 | |
| 6262104 | De Entidades del Gobierno Seccional | 0,00 | 56.509,47 | -56.509,47 | -100,00% |
| 62626 | Aportes y Partici de Capital e Inversión del Régimen Seccional Aut | 96.920,93 | 91.363,05 | 5.557,88 | |
| 6262608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 96.920,93 | 91.363,05 | 5.557,88 | 6,08% |
| 62630 | Reintegro del IVA | 18.150,02 | 5.678,44 | 12.471,58 | |
| 6263003 | Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Desce | 18.150,02 | 5.678,44 | 12.471,58 | 219,63% |
| | RESULTADOS FINANCIEROS | 900,00 | 468,48 | 431,52 | 92,11% |
| 62502 | Rentas de Arrendamientos de Bienes | 900,00 | 468,48 | 431,52 | |
| 6250299 | Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes | 900,00 | 468,48 | 431,52 | 92,11% |
| | OTROS INGRESOS | 641,00 | 217,80 | 423,20 | 194,31% |
| 62524 | Otros Ingresos No Clasificados | 641,00 | 217,80 | 423,20 | |
| 6252499 | Otros no Especificados | 641,00 | 217,80 | 423,20 | 194,31% |

| | GASTOS | 284.782,66 | 157.176,59 | 127.606,07 | 81,19% |
|---------|---|-------------------|-------------------|-------------------|---------------|
| | RESULTADO DE OPERACIÓN | 260.135,64 | 139.489,78 | 120.645,86 | 86,49% |
| 63151 | Inversiones de Desarrollo Social | 13.815,30 | 1.226,87 | 12.588,43 | 1026,06% |
| 63153 | Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico | 136.981,13 | 50.239,58 | 86.741,55 | 172,66% |
| 63154 | Inversiones en Existencias Nacionales de uso Publico | 50.076,98 | 31.565,74 | 18.511,24 | 58,64% |
| 63301 | Remuneraciones Básicas | 40.465,00 | 38.928,96 | 1.536,04 | 3,95% |
| 6330105 | Remuneraciones Unificadas | 40.465,00 | 38.928,96 | 1.536,04 | 3,95% |
| 63302 | Remuneraciones Complementarias | 5.590,00 | 5.440,08 | 149,92 | 2,76% |
| 6330203 | Decimotercer Sueldo | 3.340,00 | 3.244,08 | 95,92 | 2,96% |
| 6330204 | Decimocuarto Sueldo | 2.250,00 | 2.196,00 | 54,00 | 2,46% |
| 63305 | Remuneraciones Temporales | 550,00 | 539,00 | 11,00 | 2,04% |
| 6330513 | Encargos | 550,00 | 539,00 | 11,00 | 2,04% |
| 63306 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | 7.877,31 | 7.652,82 | 224,49 | 2,93% |
| 6330601 | Aporte Patronal | 4.508,89 | 4.380,42 | 128,47 | 2,93% |
| 6330602 | Fondo de Reserva | 3.368,42 | 3.272,40 | 96,02 | 2,93% |
| 64301 | Servicios Básicos | 2.099,21 | 2.051,14 | 48,07 | 2,34% |
| 6340104 | Energía Eléctrica | 1.000,24 | 859,71 | 140,53 | 16,35% |
| 6340105 | Telecomunicaciones | 1.098,97 | 1.009,99 | 88,98 | 8,81% |
| 6340204 | Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones | 0,00 | 181,44 | -181,44 | -100,00% |
| 63403 | Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias | 329,52 | 0,00 | 329,52 | 0,00% |
| 6340301 | Pasajes al Interior | 249,52 | 0,00 | 249,52 | 0,00% |
| 6340303 | Viáticos y Subsistencias en el Interior | 80,00 | 0,00 | 80,00 | 0,00% |
| 63407 | Gastos en Informática | 456,00 | 392,00 | 64,00 | 16,33% |
| 6340702 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos | 456,00 | 392,00 | 64,00 | 16,33% |
| 63408 | Bienes de Uso y Consumo Corriente | 1.312,58 | 548,17 | 764,41 | 139,45% |
| 6340802 | Vestuario, Lencería y Prendas de Protección | 0,00 | 166,00 | -166,00 | -100,00% |

| | | | | | |
|---------|---|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 6340804 | Materiales de Oficina | 134,98 | 172,37 | -37,39 | -21,69% |
| 6340805 | Materiales de Aseo | 54,32 | 154,80 | -100,48 | -64,91% |
| 6340807 | Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones | 1.123,28 | 55,00 | 1.068,28 | 1942,33% |
| 63445 | Bienes Muebles no Depreciables | 0,00 | 126,00 | -126,00 | -100,00% |
| 6344503 | Mobiliarios | 0,00 | 126,00 | -126,00 | -100,00% |
| 63504 | Seguros, Comisiones Financieras y Otros | 582,61 | 779,42 | -196,81 | -25,25% |
| 6350401 | Seguros | 329,82 | 537,54 | -207,72 | -38,64% |
| 6350403 | Comisiones Bancarias | 206,32 | 241,88 | -35,56 | -14,70% |
| 6350406 | Costas Judiciales | 46,47 | 0,00 | 46,47 | 0,00% |
| | TRANSFERENCIAS NETAS | 6.423,33 | 6.104,57 | 318,76 | 5,22% |
| 63601 | Transferencias Corrientes al Sector Publico | 6.055,95 | 5.765,33 | 290,62 | 5,04% |
| 6360102 | A Entidades Descentralizadas y Autónomas | 1.225,03 | 1.157,84 | 67,19 | 5,80% |
| 6360104 | Al Gobierno Seccional | 4.830,92 | 4.607,49 | 223,43 | 4,85% |
| 63604 | Participaciones Corrientes al Sector Publico | 367,38 | 339,24 | 28,14 | 8,30% |
| 6360406 | Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS | 367,38 | 339,24 | 28,14 | 8,30% |
| | RESULTADO FINANCIERO | 6.872,62 | 3.373,91 | 3.498,71 | 103,70% |
| 63502 | Intereses Deuda Publica Interna | 6.872,62 | 3.373,91 | 3.498,71 | 103,70% |
| 6350201 | Intereses al Sector Publico Financiero | 6.872,62 | 3.373,91 | 3.498,71 | 103,70% |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP7

34/34

| | | | | | |
|-------|---------------------------------------|-------------------|------------------|--------------------|-----------------|
| | OTROS GASTOS | 11.351,07 | 8.208,33 | 3.142,74 | 38,29% |
| 63851 | Depreciación Bienes de Administración | 11.351,07 | 8.208,33 | 3.142,74 | 38,29% |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | -88.423,68 | 74.031,07 | -162.454,75 | -219,44% |

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2018-12-24

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-24

Janneth Pinos
Mónica Rea

Anexo 8: Interpretación de los análisis horizontal y vertical de los estados financieros de los periodos 2016-2017

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

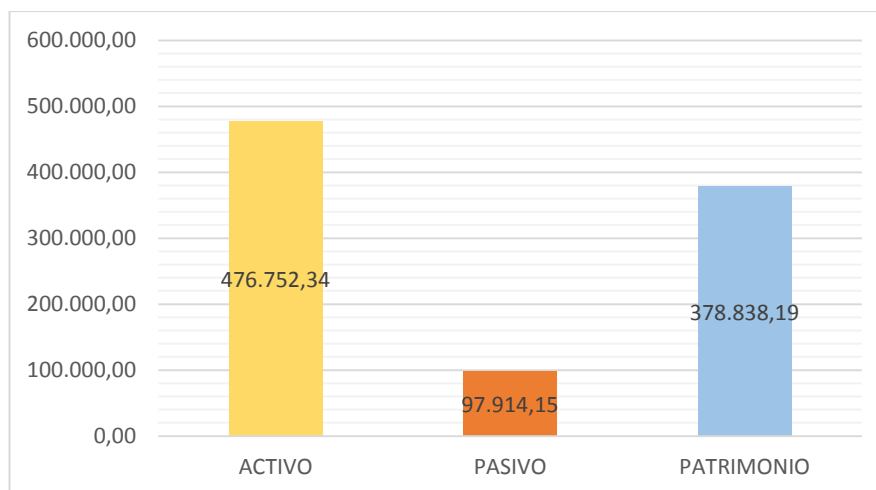
PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Interpretación de los análisis horizontal y vertical de los estados financieros de los periodos 2016-2017.

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2016

El Estado de Situación Financiera del periodo 2016 muestra los siguientes valores:

Gráfico 1: Análisis Vertical-Estado de Situación Financiera 2016

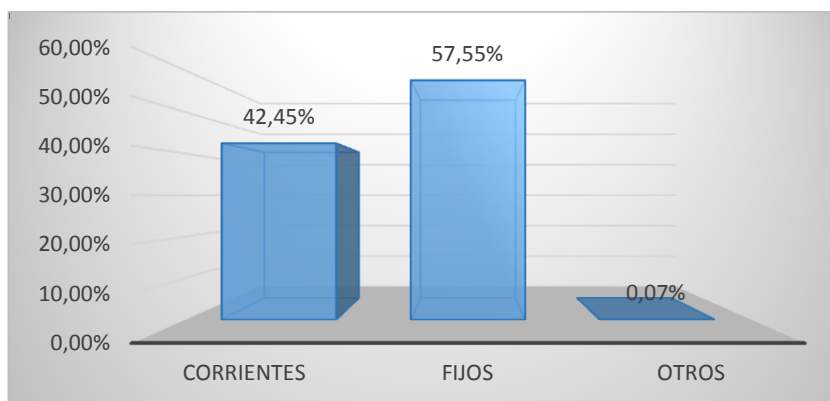


Elaborado por: Las autoras

Activos:

El activo Corriente representa el 42.45% del total de los activos, el Activo Fijo el 57.55% y Otros Activos el 0.07%.

Gráfico 2: Análisis Vertical-Activos 2016



Elaborado por: Las Autoras

Activos corrientes:

Disponibilidades es el rubro dentro del grupo de los activos corrientes que representa el mayor porcentaje contando con el 53.40%, seguido de los anticipos de fondos con el 19.67%.

Gráfico 3: Análisis Vertical -Activos Corrientes 2016

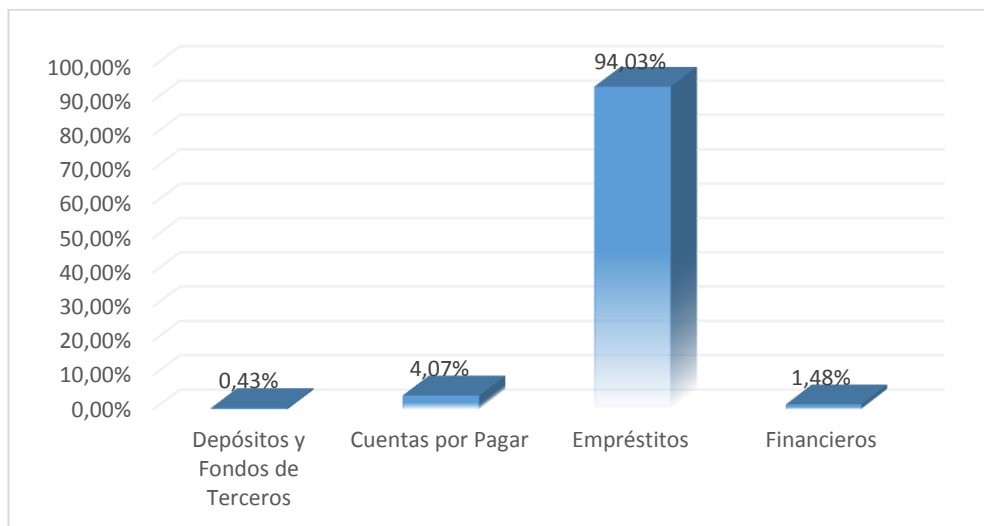


Elaborado por: Las Autoras

Pasivo corriente

Empréstitos representa la mayor parte de los activos corrientes con el 94,03%

Gráfico 4: Análisis Vertical- Pasivo Corriente 2016

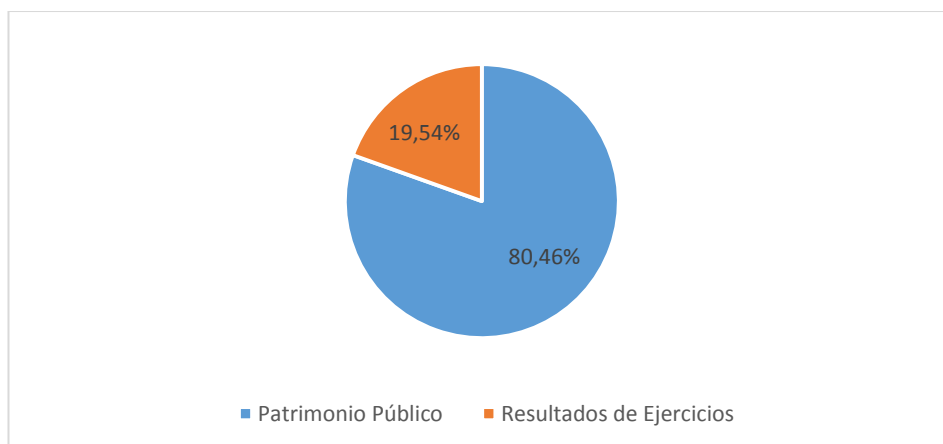


Elaborado por: Las autoras

Patrimonio:

El rubro de Resultados de ejercicios pasados representa el 80,46% del total del patrimonio de la entidad

Gráfico 5 Análisis Vertical Patrimonio 2016

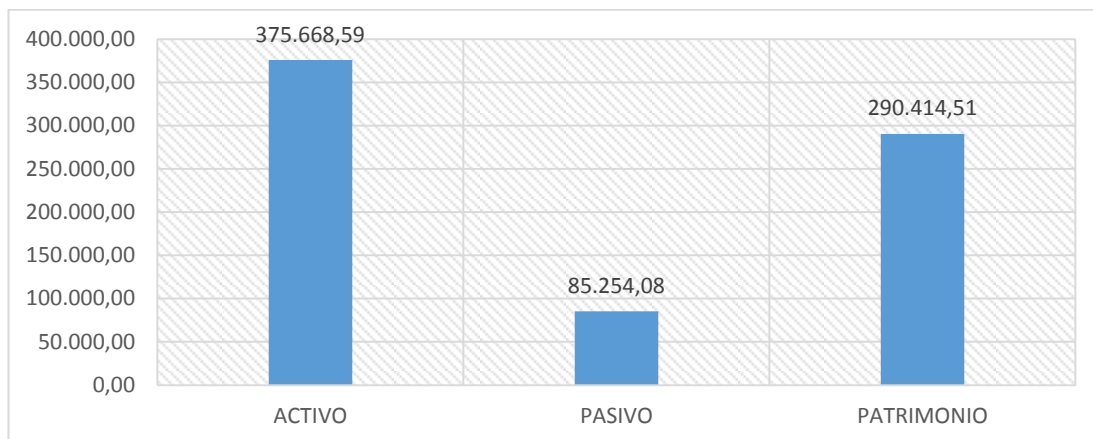


Elaborado por: Las autoras

ANÁLISIS VERTICAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2017

El estado de situación financiera presenta los siguientes montos:

Gráfico 6: Análisis Vertical -Estado de Situación Financiera 2017

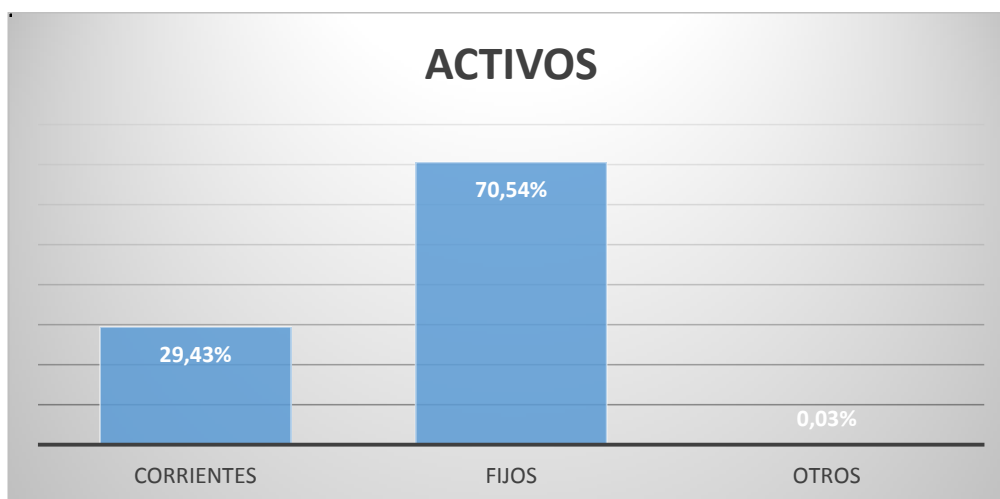


Elaborado por: Las autoras

Activos:

Al igual que el periodo anterior los activos fijos conforman la mayor parte del total de los activos representando el 70,54%.

Gráfico 7: Análisis Vertical –Activos 2017

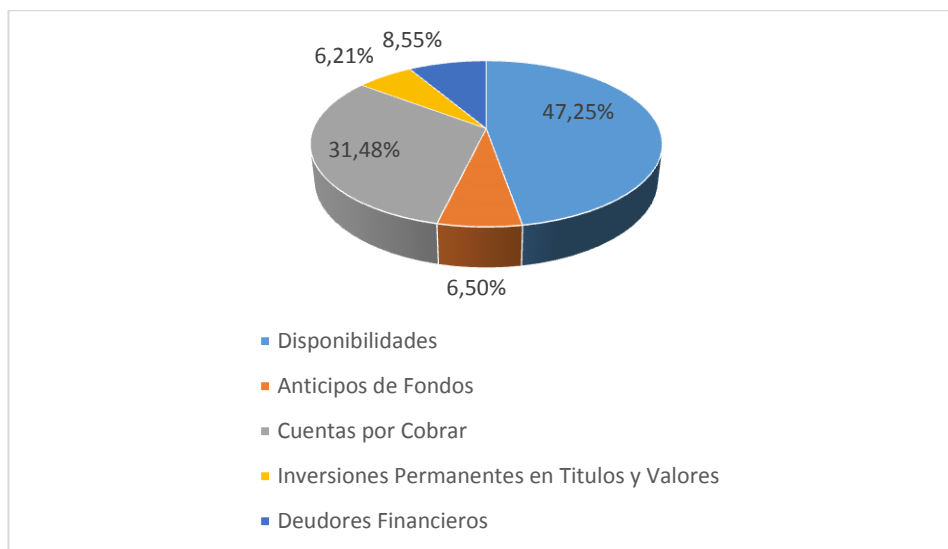


Elaborado por: Las autoras

Activo corriente:

El rubro disponibilidades representa el 47,25% del total de los activos corrientes, seguido de cuentas por cobrar con el 31,48%

Gráfico 8: Análisis Vertical -Activos Corrientes 2017

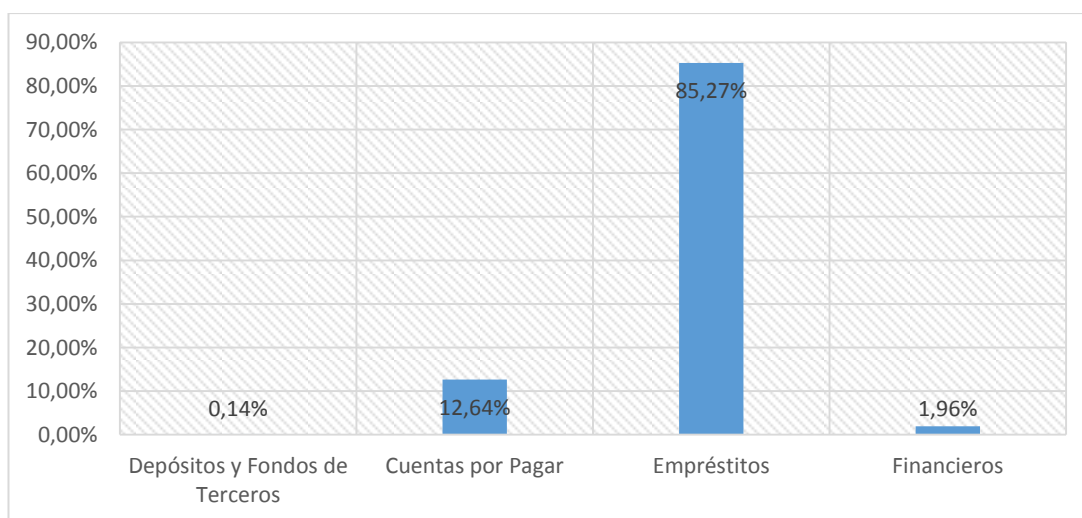


Elaborado por: Las autoras

Pasivo corriente

Los empréstitos representan los 85,27% de los pasivos corrientes, seguidas de las cuentas por pagar que representan el 12,64%

Gráfico 9: Análisis Vertical- Pasivo Corriente 2017

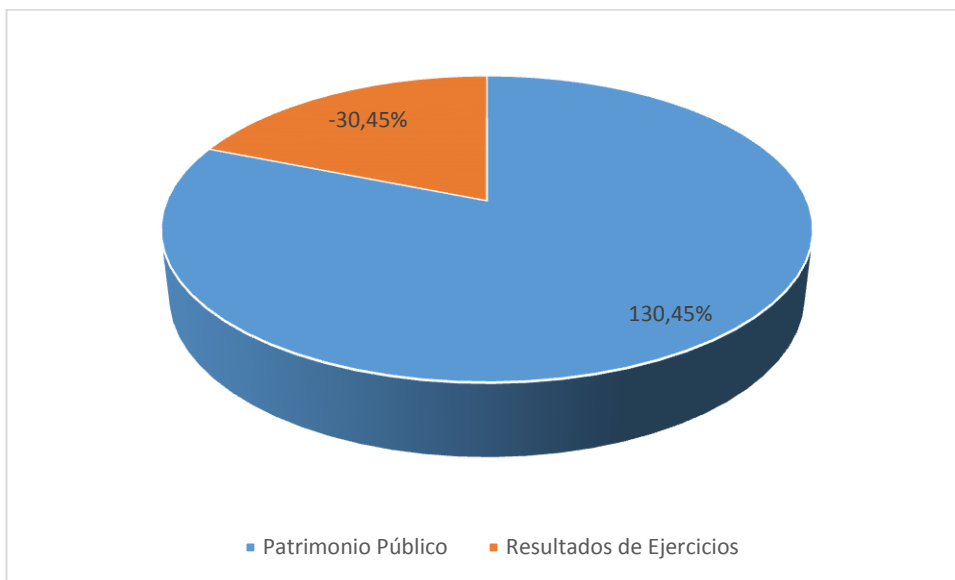


Elaborado por: Las autoras

Patrimonio

Los resultados de ejercicios representan el 130,45% mientras que el patrimonio público -30,45%

Gráfico 10: Análisis Vertical Patrimonio 2017



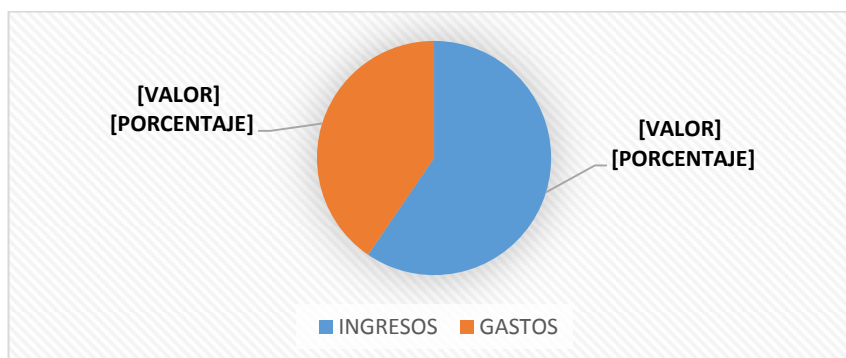
Elaborado por: Las autoras

ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2016

Estados de resultados 2016

El estado de resultados del periodo 2016 presentan los siguientes montos:

Gráfico 11: Análisis Vertical -Estado de Resultados 2016

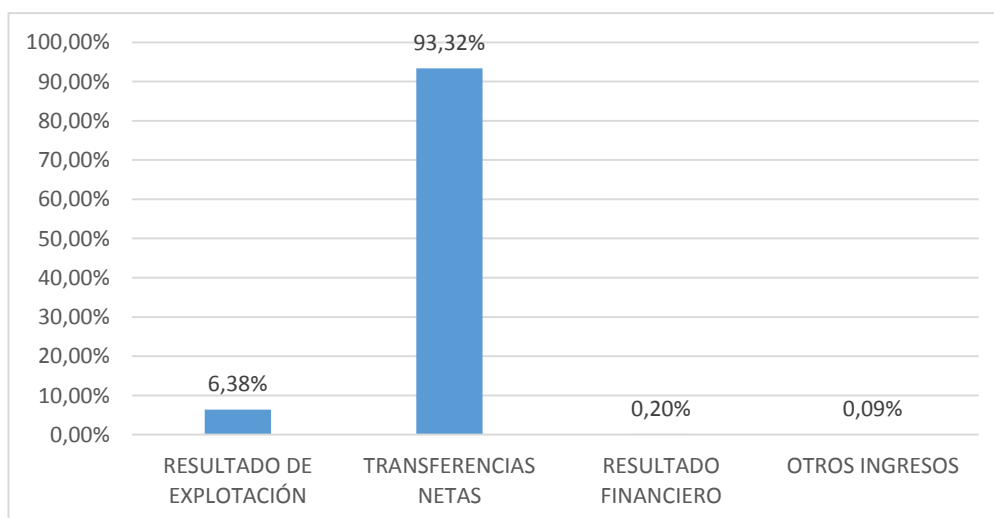


Elaborado por: Las autoras

Ingresos 2016

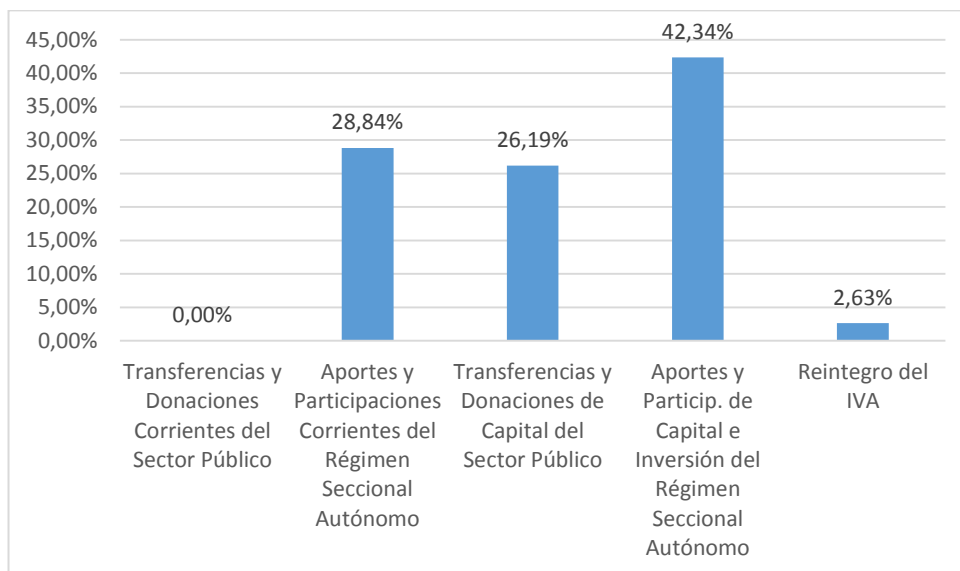
En cuanto a los ingresos el rubro Transferencias Netas representa el 93,32% y dentro de estas se destacan Aportes y Participaciones de Capital e inversión del Régimen Seccional con el 42,34%, Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo con el 28,84 y transferencias y donaciones del sector público con el 26,19%.

Gráfico 12: Análisis Vertical Ingresos 2016



Elaborado por: Las autoras

Gráfico 13: Análisis Vertical -Transferencias Netas 2016



Elaborado por: Las autoras

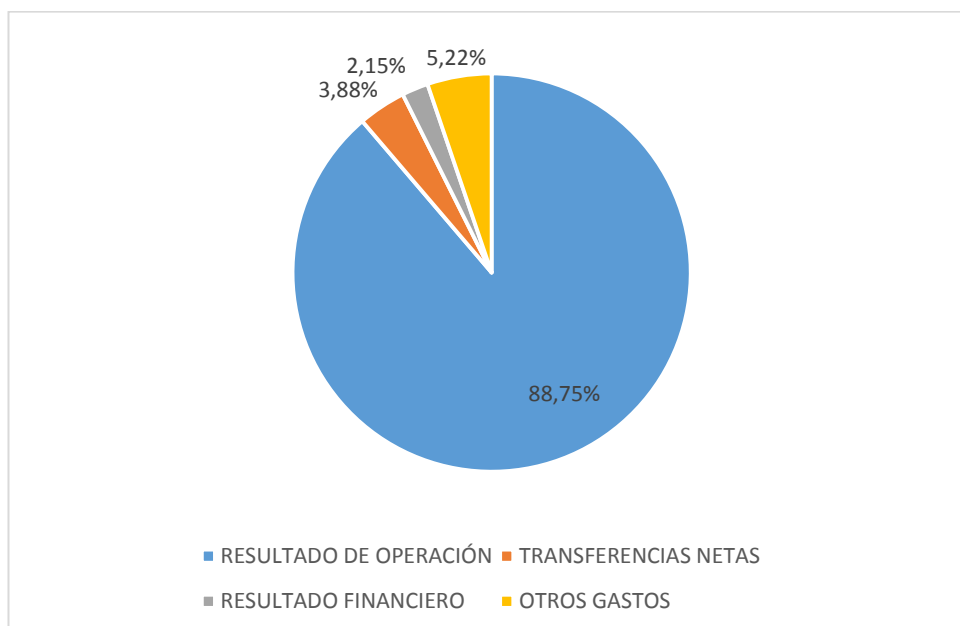
Gastos

Los resultados de Operación representan el 88,75% de los gastos totales

En los cuales se destacan:

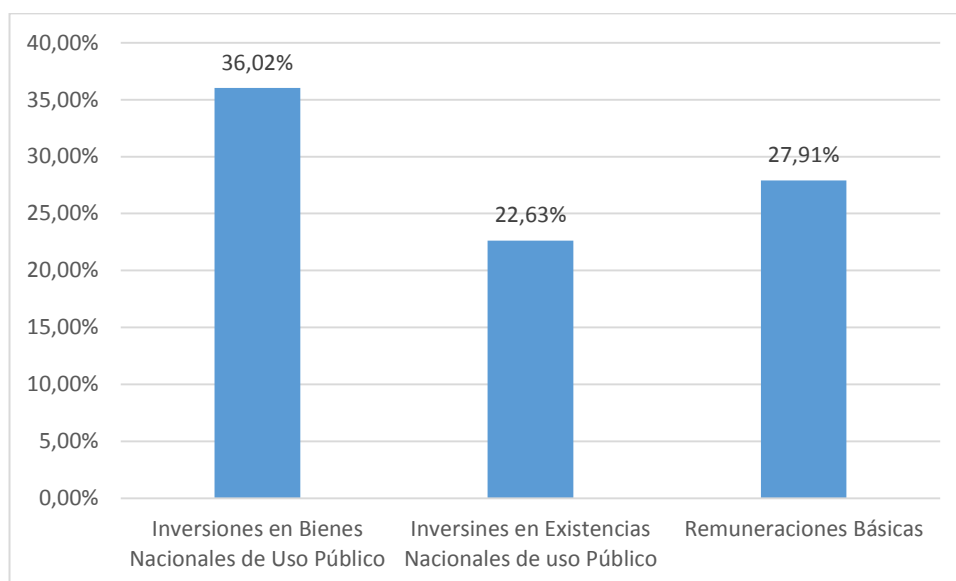
- Inversiones en bienes nacionales de uso público con el 36,02%
- Inversiones en existencias nacionales de uso público con el 22,63%
- Remuneraciones básicas con el 27,91%

Gráfico 14: Análisis Vertical gastos 2016



Elaborado por: Las autoras

Gráfico 15: Análisis Vertical -Gastos- Resultados de Operación 2016



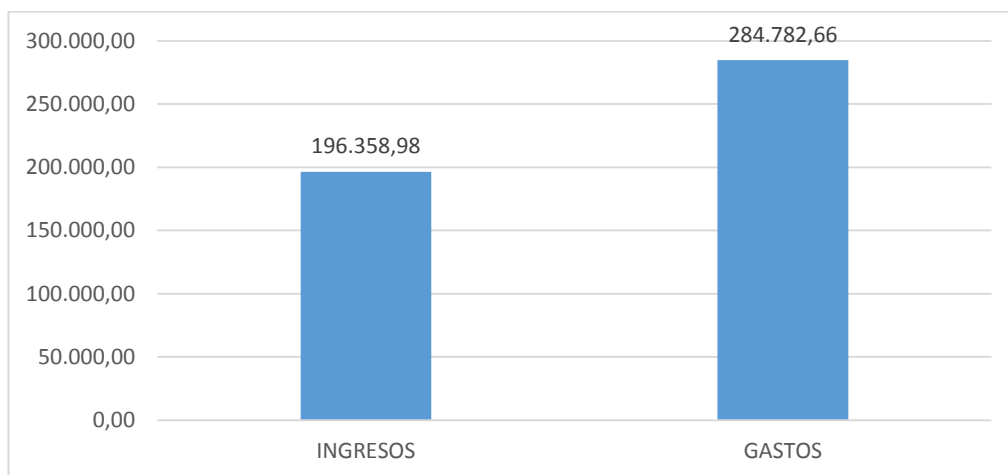
Elaborado por: Las autoras

ANÁLISIS VERTICAL ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2017

Estados de resultados 2017

El estado de resultados del periodo 2017 presentan los siguientes montos

Gráfico 16: Análisis vertical- Estado de resultados 2017

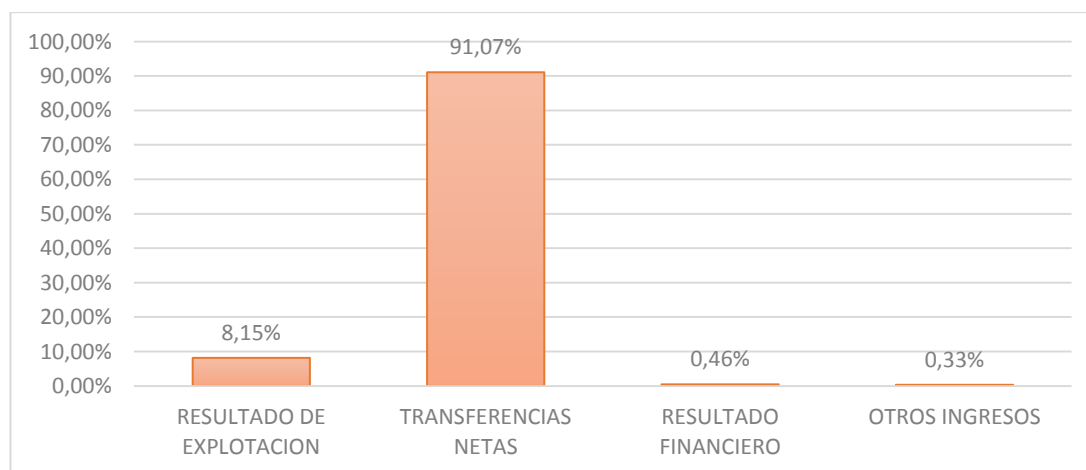


Elaborado por: Las autoras

Ingresos 2017

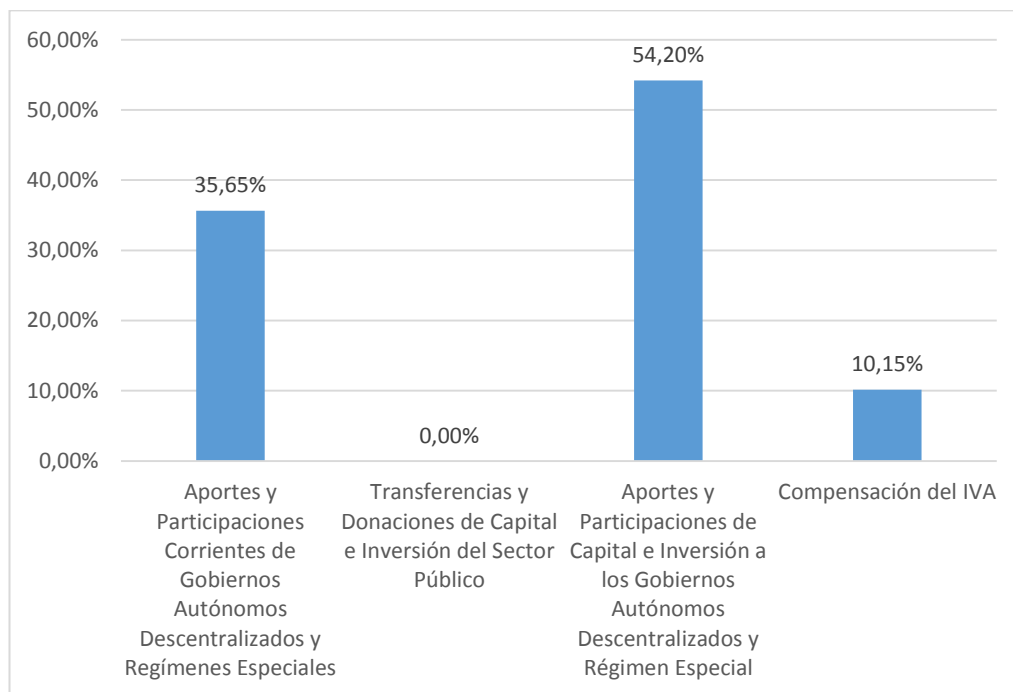
En cuanto a los ingresos el rubro Transferencias Netas representa el 91,07% y dentro de estas se destacan Aportes y Participaciones de Capital e inversión a los gobiernos autónomos descentralizados y régimen especial con el 54,20% y Aportes y Participaciones Corrientes de gobiernos autónomos descentralizados y regímenes especiales con el 35,65%.

Gráfico 17: Análisis Vertical Ingresos 2017



Elaborado por: Las autoras

Gráfico 18: Análisis vertical-Transferencias Netas 2017



Elaborado por: Las autoras

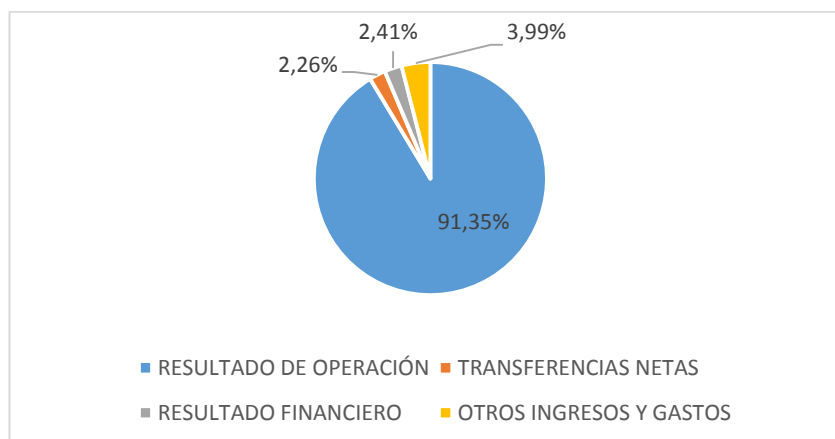
Gastos

Los resultados de Operación representan el 91,35% de los gastos totales

En los cuales se destacan:

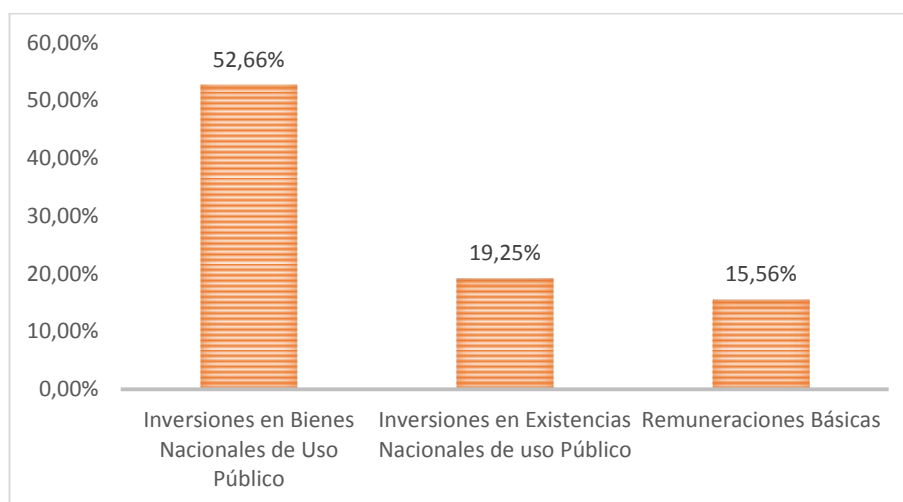
- Inversiones en bienes nacionales de uso público con el 52,66%
- Inversiones en existencias nacionales de uso público con el 19,25%
- Remuneraciones básicas con el 15,56%

Gráfico 19: Análisis Vertical-Gastos 2017



Elaborado por: Las autoras

Gráfico 20: Análisis Vertical-Gastos- Resultados de Operación 2017



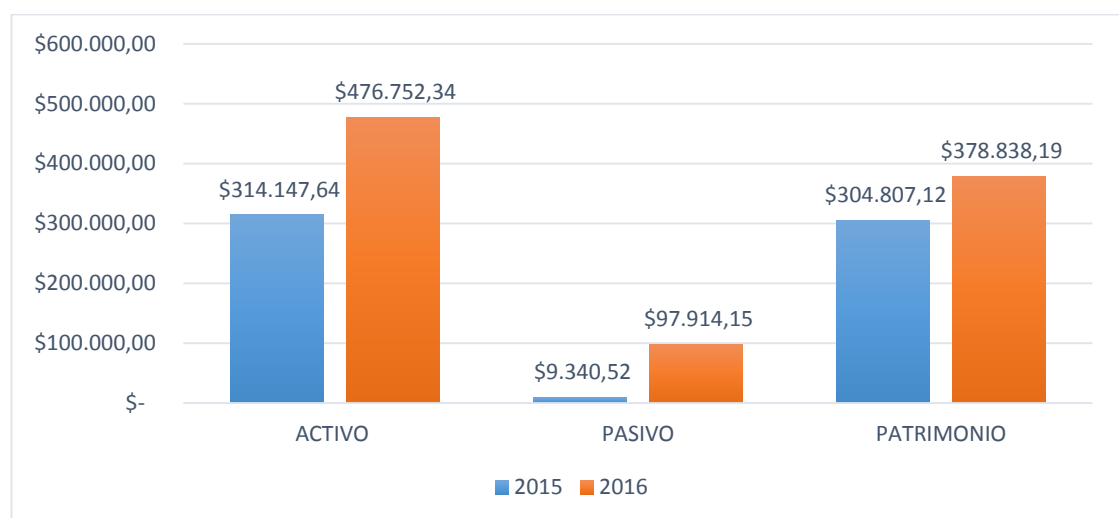
Elaborado por: Las autoras

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2016

El estado de situación financiera muestra los siguientes montos en cuanto a sus grupos principales:

- Los activos incrementan en 51,76%
- Los pasivos incrementan en 948,27%
- El patrimonio incrementa en un 24,29%

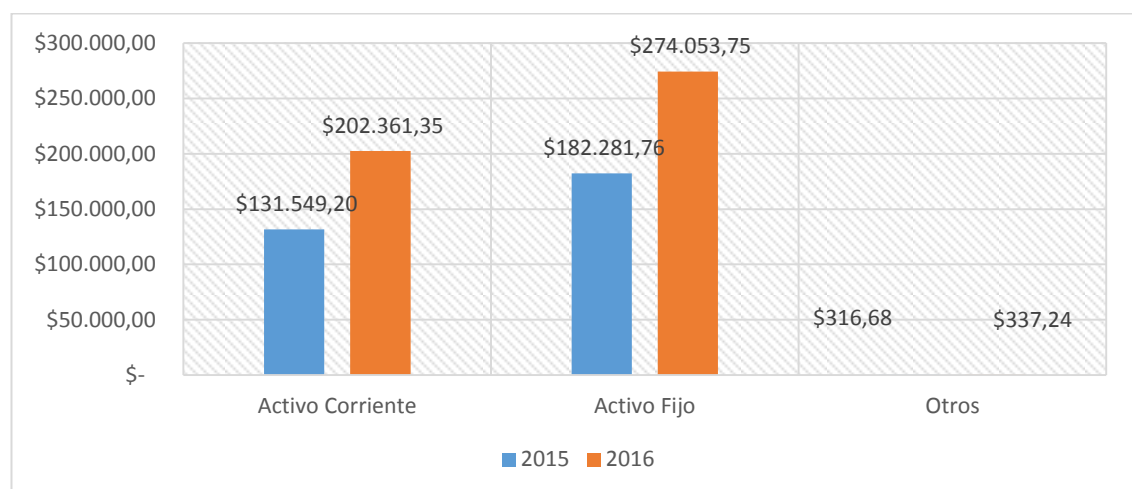
Gráfico 21: Análisis horizontal Estado de Situación Financiera 2016



Elaborado por: Las autoras

Activos

Gráfico 22: Análisis horizontal *Activos* 2016

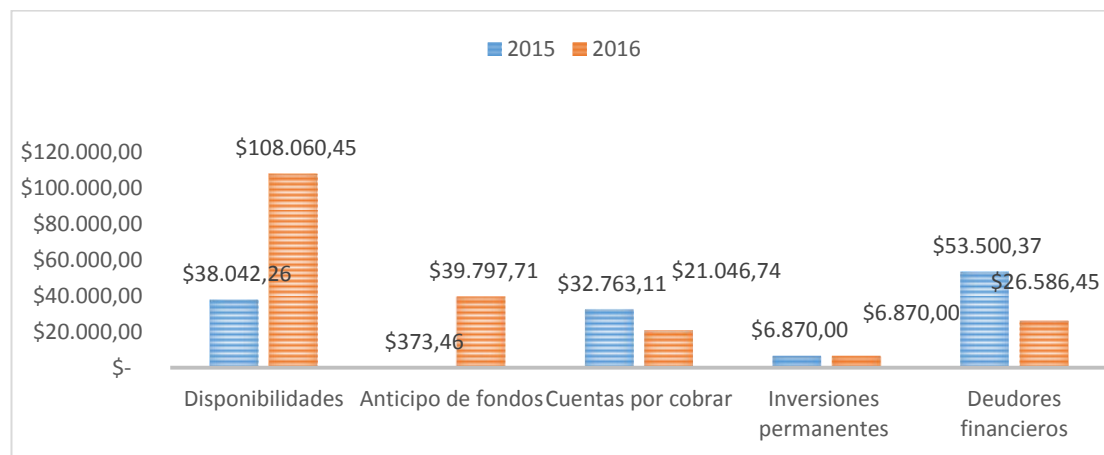


Elaborado por: Las autoras

En cuanto a los activos corrientes presentan un incremento del 53,83%, el activo fijo incrementa en un 50,35% y otros activos incrementan en un 6,49%.

Activo corriente

Gráfico 23: Análisis horizontal *Activo Corriente 2016*

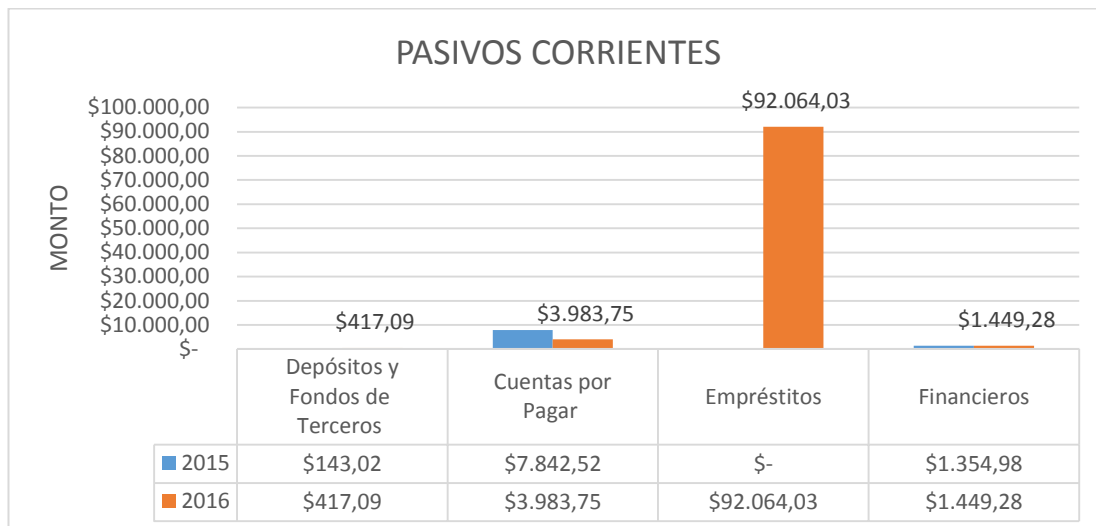


Elaborado por: Las autoras

En cuanto a las disponibilidades estas presentan un incremento de 184,05%, los anticipos de fondos incrementan en un 10.556,49%, esto se debe a un crédito realizado para la adquisición de una retroexcavadora. Las cuentas por cobrar presentan un decremento de -35,76%, las inversiones permanentes se mantienen y los deudores financieros decrecen en un 50,31%.

Pasivos corrientes

Gráfico 24: Análisis horizontal -Pasivo Corriente 2016

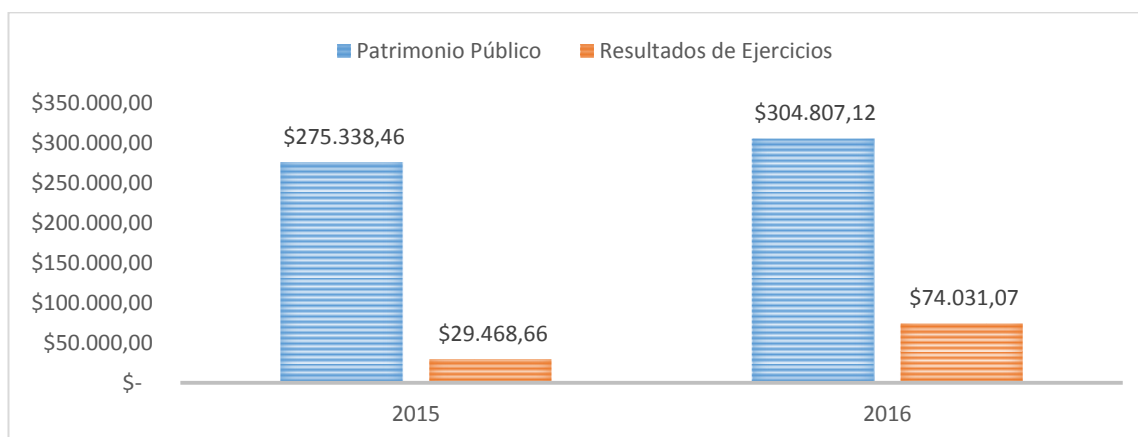


Elaborado por: Las autoras

Dentro de este grupo la cuenta más relevante son los empréstitos debido a la realización de un crédito de 92.064,03 en este periodo.

Patrimonio:

Gráfico 25: Análisis horizontal Patrimonio-2016



Elaborado por: Las autoras

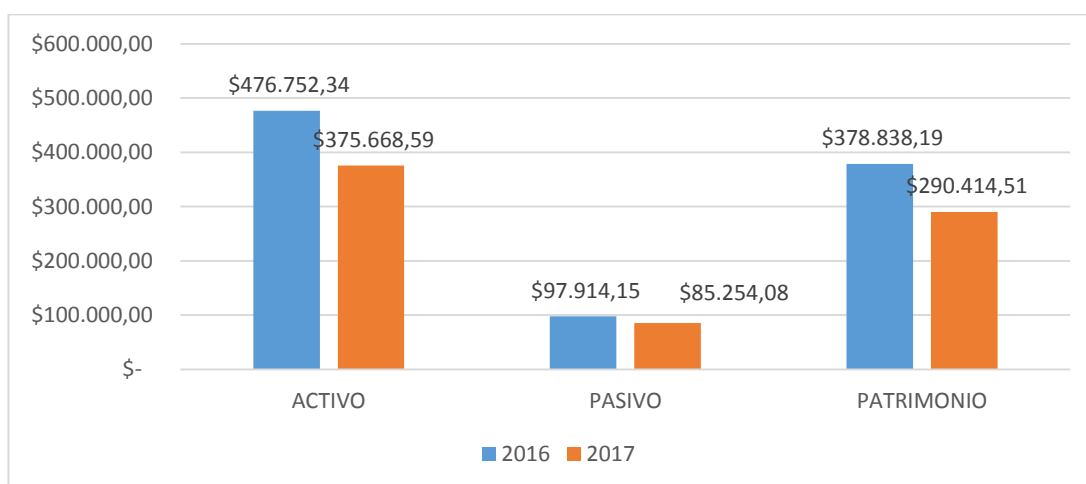
Dentro de este grupo existe un incremento en ambos rubros: en cuanto al patrimonio público existe un incremento del 10,70% y en cuanto a los resultados de ejercicios un incremento de 151,22%.

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA PERIODO 2017

El estado de situación financiera correspondiente al periodo 2017 muestra los siguientes montos:

- Los activos decrecen en 21,20%
- Los pasivos decrecen en 12,93%
- El patrimonio decrece en un 23,34%

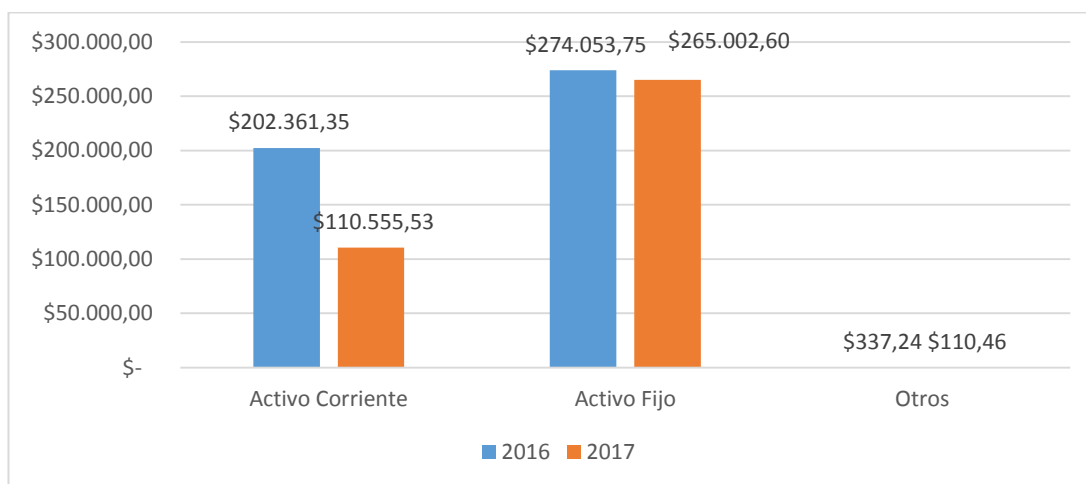
Gráfico 26: Análisis horizontal -Estado de Situación Financiera 2017



Elaborado por: Las autoras

Activos

Gráfico 27: Análisis horizontal –Activos 2017

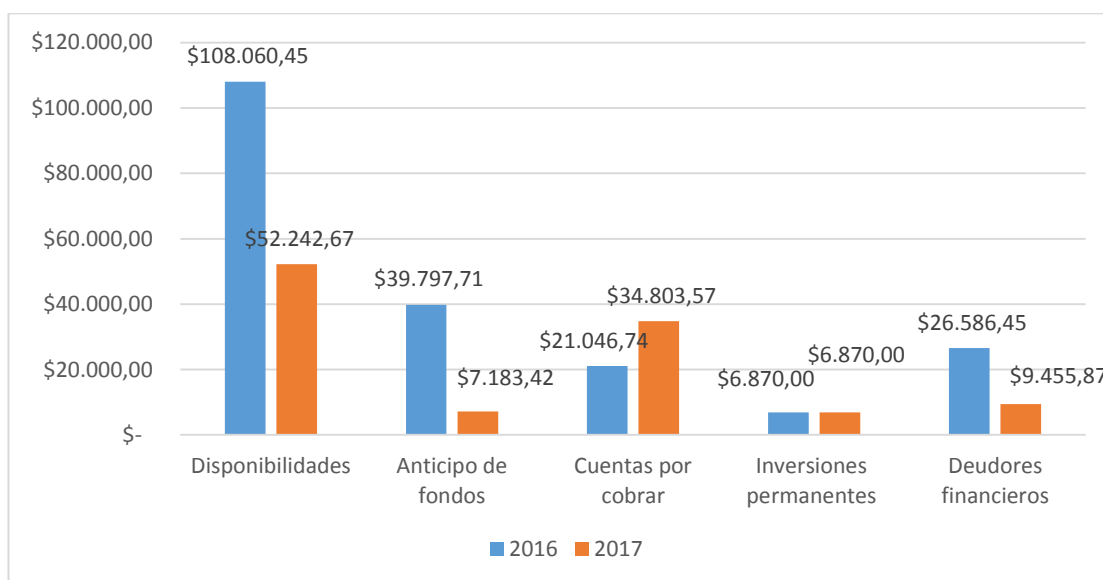


Elaborado por: Las autoras

En cuanto a los activos corrientes presentan un decremento del 45,37%, el activo fijo decremento del 3,30% y otros activos decrecen en un 67,25%.

Activo Corriente

Gráfico 28: Análisis horizontal-Activo Corriente 2017

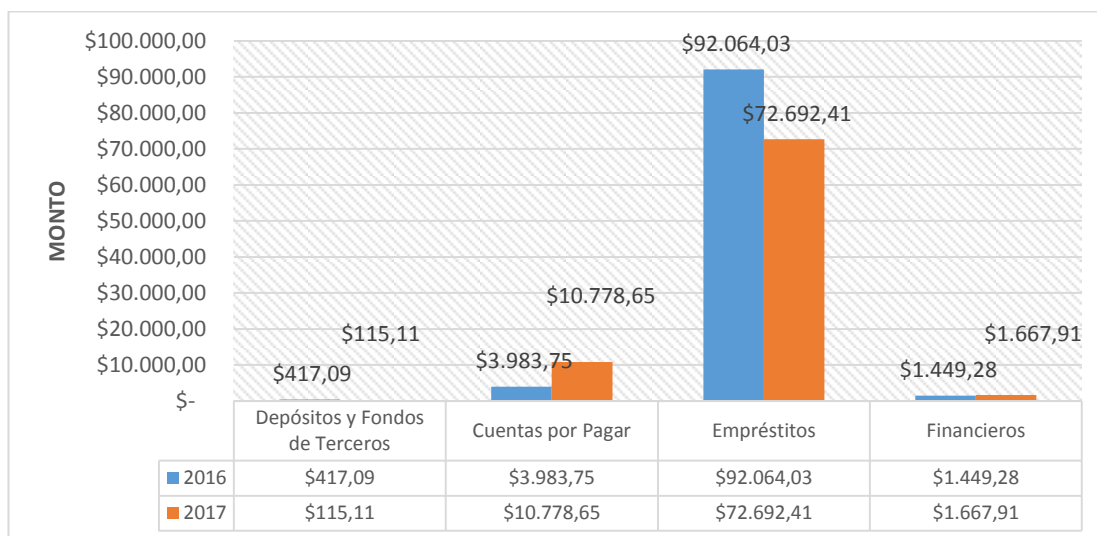


Elaborado por: Las autoras

En cuanto a las disponibilidades estas decrecen en un 51,65%, los anticipos de fondos decrecen en un 81,95%, las cuentas por cobrar presentan un incremento de 65,36%, las inversiones permanentes se mantienen y los deudores financieros decrecen en un 64,43%.

Pasivo Corriente

Gráfico 29: Análisis horizontal-Pasivo Corriente 2017

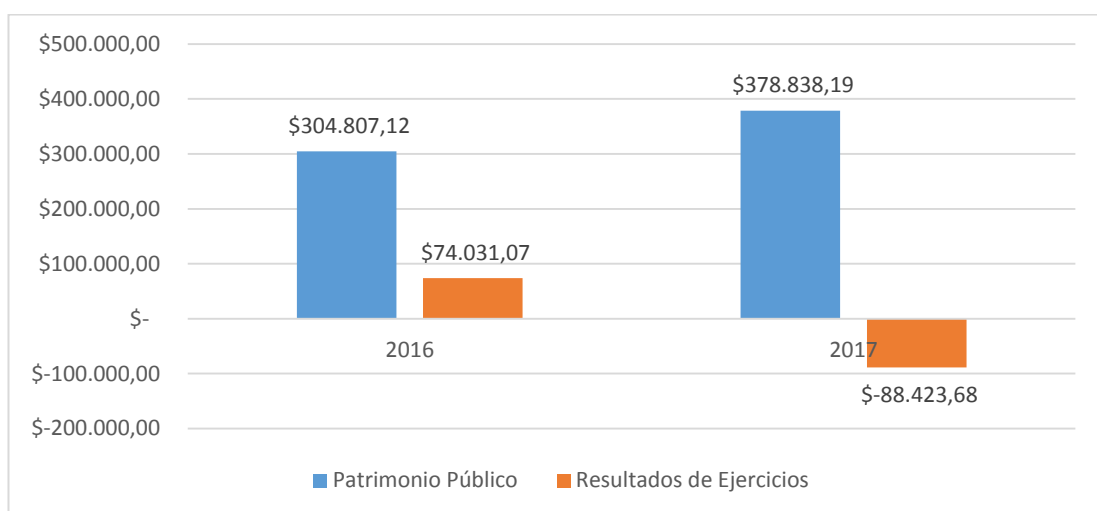


Elaborado por: Las autoras

Dentro de este grupo la cuenta más relevante son cuentas por pagar que presentan incremento del 170,57%, seguido de los empréstitos que presentan un decremento del 21,04%.

Patrimonio

Gráfico 30: Análisis horizontal-Patrimonio 2017



Elaborado por: Las autoras

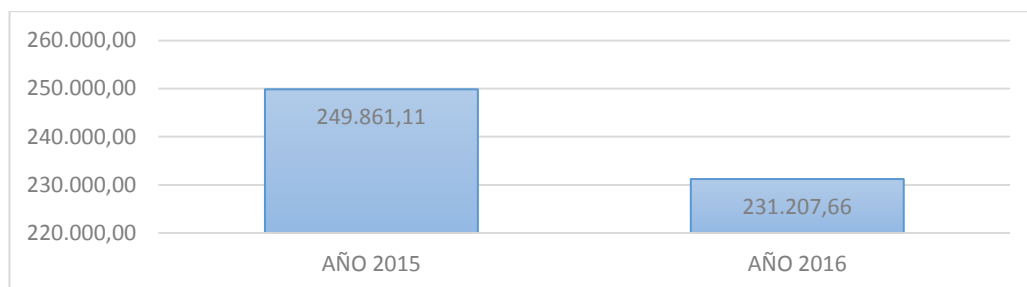
Dentro de este grupo existe un incremento en cuanto al patrimonio público del 24,29% y en cuanto a los resultados de ejercicios un decremento de 219,44%

ANÁLISIS HORIZONTAL DEL ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2016

El estado de resultados ha mostrado las siguientes variaciones en el periodo 2016 respecto al periodo 2015:

En cuanto a los ingresos ha presentado una variación del 7,47%

Gráfico 31: Análisis horizontal-Ingresos 2016

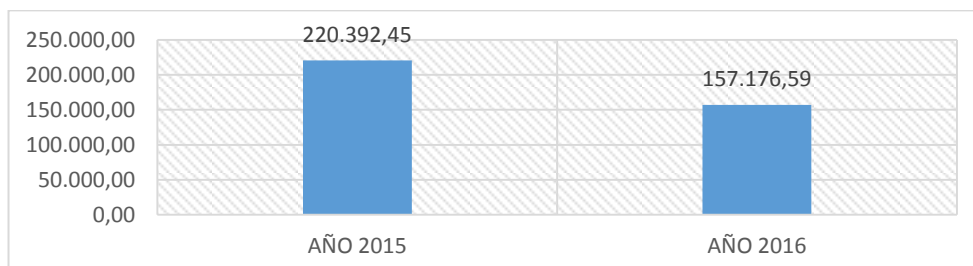


Fuente:

Elaborado por: Las autoras

Los gastos presentan una variación negativa del 28,68%

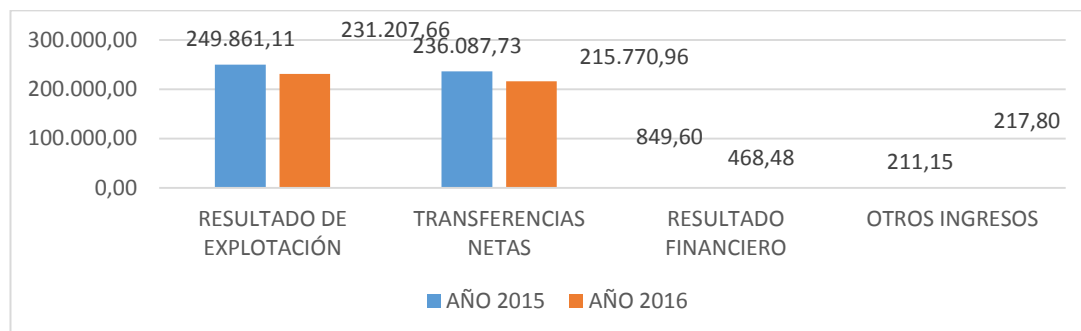
Gráfico 32: Análisis horizontal -Gastos 2016



Elaborado por: Las autoras

Ingresos:

Gráfico 33: Análisis horizontal –Ingresos-2016

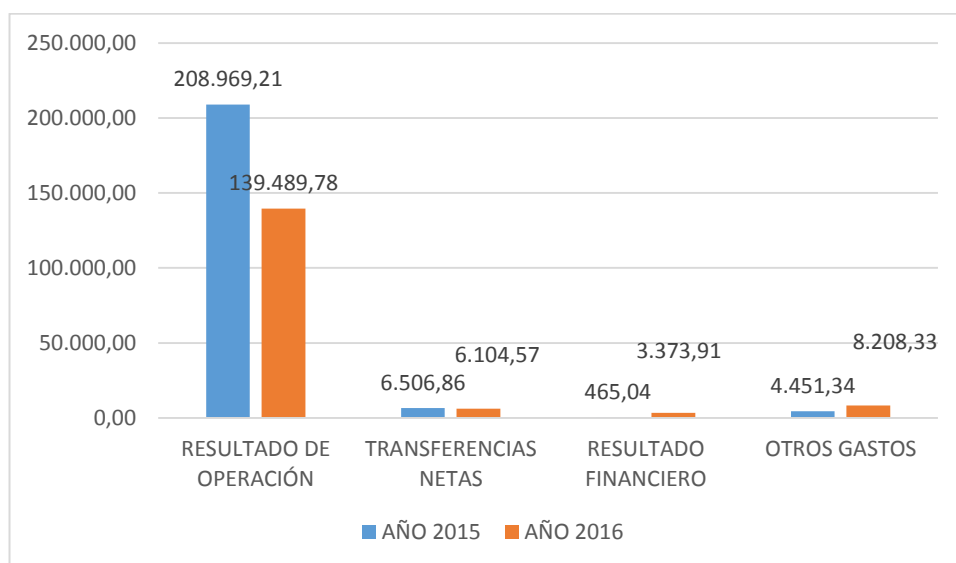


Elaborado por: Las autoras

Dentro de este grupo existe mayor variación en resultados financieros que disminuyen en 44,86%, seguido de resultados de explotación con un incremento de 16,03%, transferencias netas presenta un decremento de 8,61% y otros ingresos incrementan en 3,15%.

Gastos:

Gráfico 34: Análisis horizontal –Gastos-2016



Elaborado por: Las autoras

Dentro de este grupo existe mayor variación en resultados financieros que incrementan en 625,51%, seguido de otros gastos con un incremento de 84,40%, resultados de operación disminuye en 33,25% y transferencias netas presenta un decremento de 6,18%.

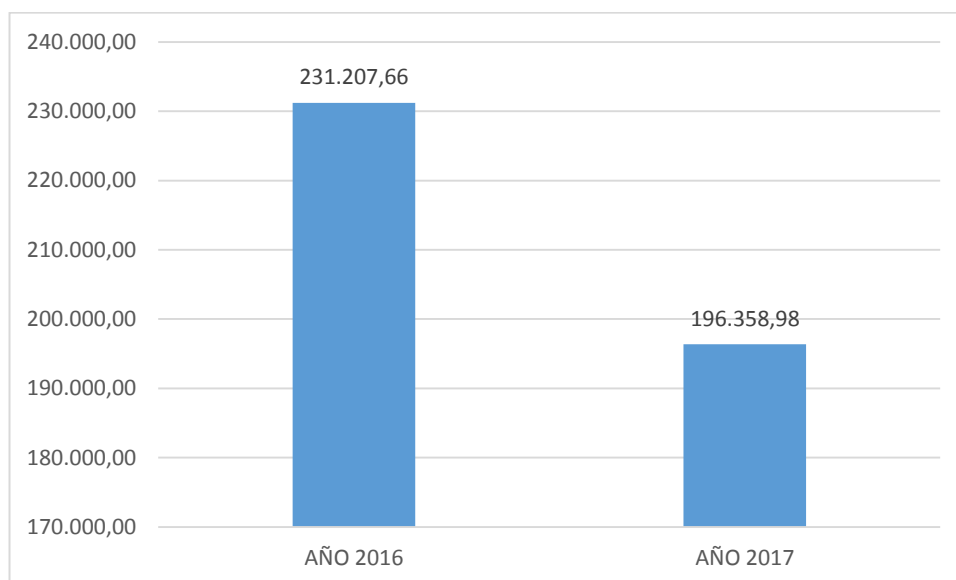
ANÁLISIS HORIZONTAL

ESTADO DE RESULTADOS PERIODO 2017

Estado de resultados

En cuanto a los ingresos ha presentado una variación negativa del 15,07%

Gráfico 35: Análisis horizontal-Estados de Resultados-Ingresos 2017

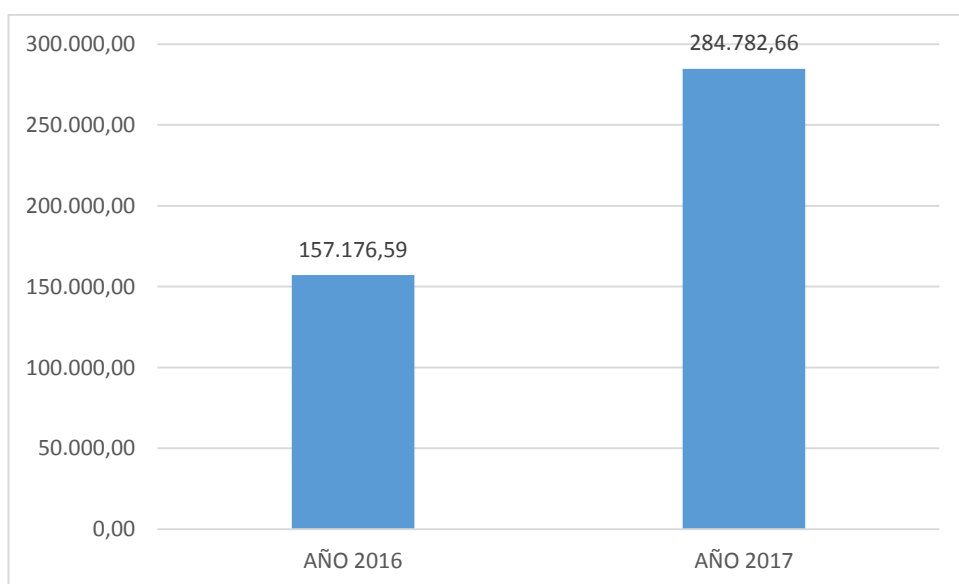


Elaborado por: Las autoras

Gastos

Los gastos presentan una variación positiva de 81,19%

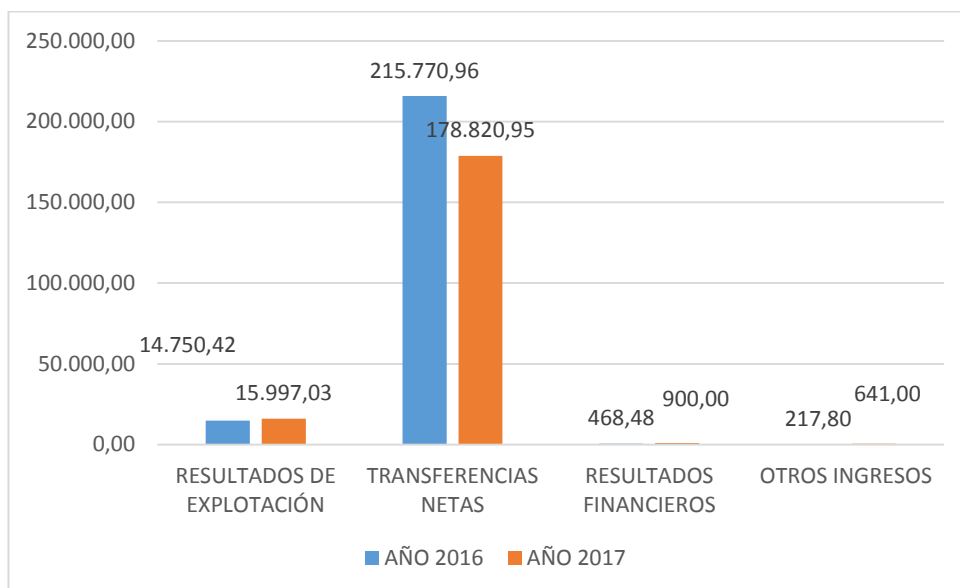
Gráfico 36: Análisis horizontal-Estados de Resultados- Gastos 2017



Elaborado por: Las autoras

Ingresos

Gráfico 37: Análisis horizontal Ingresos 2017

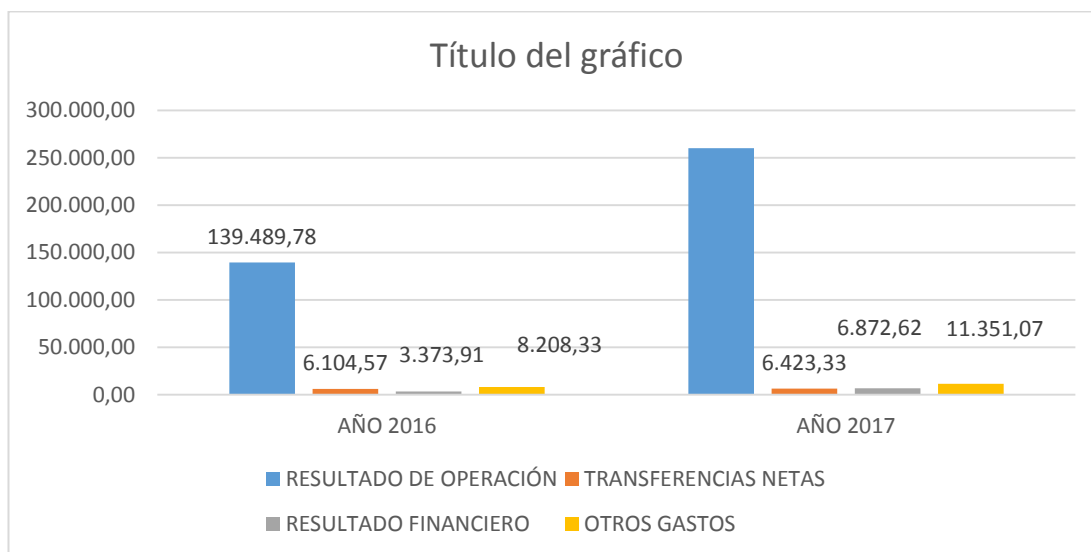


Elaborado por: Las autoras

Dentro de este grupo existe mayor variación en otros ingresos con un incremento de 194,31%, seguido de resultados financieros con un incremento de 92,11%, transferencias netas presenta un decremento de 17,12% y resultados de explotación con un incremento de 8,45%

Gastos

Gráfico 38: Análisis horizontal- Gastos 2017



Elaborado por: Las autoras

Dentro de este grupo existe mayor variación en resultados financieros que incrementan en 103,70%, seguido de resultados de operación con un incremento de 86,49%, otros gastos con un incremento de 38,29% y transferencias netas presenta un incremento del 5,22%.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2018-12-24

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-24

Anexo 9: Índices financieros de la entidad

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Índices financieros de la entidad y en caso de no existir el equipo auditor procederá a realizarlos.

ÍNDICES FINANCIEROS**RAZÓN CORRIENTE**

Razón Corriente
Activo corriente

| Año | Activo corriente | Pasivo corriente | Indicador |
|------|------------------|------------------|-----------|
| 2016 | \$ 202.361,35 | \$ 97.914,15 | 2,07 |
| 2017 | \$ 110.555,53 | \$ 85.254,08 | 1,30 |

El nivel óptimo de la razón corriente se encuentra entre 1,5 y 2.

Este indicador ayuda a medir la capacidad con que la empresa cuenta para cubrir sus obligaciones a corto plazo; es decir, las veces que el activo corriente cubre al pasivo corriente.

En este caso para el año 2016, se tiene que por cada dólar la entidad cuenta con 2,07 para cubrir tal deuda, lo cual es un nivel muy adecuados ya que no hay liquidez en exceso, síntoma de que no existen recursos ociosos dentro de sus activos.

Para el año 2017 la entidad cuenta con 1,30 para cubrir cada dólar de deuda, lo cual es un nivel aceptable pero tendiente a mejorar.

CAPITAL DE TRABAJO NETO

CTN

| Año | Activo corriente | Pasivo corriente | Indicador |
|------|------------------|------------------|-----------|
| 2016 | \$ 202.361,35 | \$ 97.914,15 | 104447,20 |
| 2017 | \$ 110.555,53 | \$ 85.254,08 | 25301,45 |

Tanto para el año 2016 como 2017 se cuenta con un capital de trabajo positivo, lo cual indica que la entidad cuenta con los recursos suficientes para cubrir sus pasivos a corto plazo, y además cuenta con 104447,20 y 25301,45 respectivamente para cada año, valores con los cuales podrá seguir realizando sus actividades operativas.

RENTABILIDAD

$$Rentabilidad = \frac{Utilidad\ del\ ejercicio}{Patrimonio}$$

| Año | Utilidad del ejercicio | Patrimonio | Indicador |
|------|------------------------|---------------|-----------|
| 2016 | \$ 74.031,07 | \$ 378.838,19 | 0,20 |
| 2017 | \$ -88.423,68 | \$ 290.414,51 | -0,30 |

Para el año 2016 se cuenta con un nivel de rentabilidad positivo mientras que para el año 2017 el nivel de rentabilidad es negativo.

ENDEUDAMIENTO

$$Endeudamiento = \frac{Pasivo\ total}{Activo\ total}$$

| Año | Pasivo total | Activo total | Indicador |
|------|--------------|---------------|-----------|
| 2016 | \$ 97.914,15 | \$ 476.752,34 | 0,21 |
| 2017 | \$ 85.254,08 | \$ 375.668,59 | 0,23 |

Para tener un nivel de autonomía óptima el resultado va de 0.4% a 0.06%. Esta razón de endeudamiento, nos indica la proporción de recursos de terceros que se encuentran financiando los activos de la empresa; en este caso es de 0,21 para el año 2016 y 0,23 para el año 2017; es decir, que se

encuentra por debajo del rango óptimo indicando que no cuenta con los recursos suficientes de terceros para financiar las actividades de la entidad.

APALANCAMIENTO

$$\text{Apalancamiento} = \frac{\text{Pasivo total}}{\text{Patrimonio}}$$

| Año | Pasivo total | Patrimonio | Indicador |
|------|--------------|---------------|-----------|
| 2016 | \$ 97.914,15 | \$ 378.838,19 | 26% |
| 2017 | \$ 85.254,08 | \$ 290.414,51 | 29% |

Este índice mide el grado de compromiso del patrimonio de la Entidad para con los acreedores. Esto es que, por cada dólar de patrimonio, se tienen deudas por \$0,26 y 0,29 respectivamente para el año 2016 y 2017.

INDEPENDENCIA FINANCIERA

$$\text{Independencia Financiera} = \frac{\text{Patrimonio}}{\text{Activo total} - \text{Disponibilidades}}$$

| Año | Patrimonio | Activo total - Disponibilidades | Indicador |
|------|---------------|---------------------------------|-----------|
| 2016 | \$ 378.838,19 | \$ 368.691,89 | 1,03 |
| 2017 | \$ 290.414,51 | \$ 323.425,92 | 0,90 |

El GAD demuestra alta independencia financiera para ambos periodos dado que su activo neto sin considerar disponibilidades puede ser financiado en su totalidad por el patrimonio.

INDICADORES DE EFICACIA**INDICADOR DE EFICACIA DE INGRESOS**

$$\text{Eficacia de Ingresos} = \frac{\text{Monto de ejecución presupuestaria de ingresos}}{\text{Monto de ingresos estimados}}$$

| Año | Monto de ejecución presupuestaria de ingresos | Monto de ingresos estimados | Indicador |
|------|---|-----------------------------|-----------|
| 2016 | \$ 424.639,45 | \$ 488.142,29 | 87% |
| 2017 | \$ 381.019,81 | \$ 402.953,50 | 95% |

Este indicador refleja un 87% para el año 2016 y 95% para el año 2017 lo cual indica que la gestión para la obtención de sus recursos es casi igual a lo que se había estimado con anterioridad, pero tal situación puede ser mejorada con un adecuado establecimiento de políticas que ayuden al logro de los objetivos planteados en su POA.

INDICADOR DE EFICACIA DE GASTOS

$$\text{Eficacia de gastos} = \frac{\text{Monto de ejecución presupuestaria de gastos}}{\text{Monto de gastos estimados}}$$

| Año | Monto de ejecución presupuestaria de gastos | Monto de gastos estimados | Indicador |
|------|---|---------------------------|-----------|
| 2016 | \$ 264.633,65 | \$ 488.142,29 | 0,54 |
| 2017 | \$ 299.058,56 | \$ 402.953,50 | 0,74 |

Este indicador refleja un 54% para el año 2016 y 74% para el año 2017 lo cual indica que de los gastos presupuestados al inicio del año no se lograron ejecutar al 100% por lo tanto, esta situación debe ser mejorada con una mejor planificación y gestión referente a los gastos a ejecutarse.

INDICADORES FINANCIEROS PRESUPUESTARIOS

INDICADOR DE SOLVENCIA FINANCIERA

$$\text{Solvencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos corrientes}}{\text{Gastos corrientes}}$$

| Año | Ingresos corrientes | Gastos corrientes | Indicador |
|------|---------------------|-------------------|-----------|
| 2016 | \$ 77.656,70 | \$ 74.144,40 | 105% |
| 2017 | \$ 114.458,96 | \$ 83.909,25 | 136% |

El GAD Parroquial de Bulán, en el periodo 2016 cuenta con una muy buena capacidad para solventar sus gastos corrientes mediante ingresos corrientes siendo 105% para el año 2016 y 136% para el año 2017.

INDICADOR DE DEPENDENCIA FINANCIERA

$$\text{Dependencia Financiera} = \frac{\text{Ingresos por transferencias corrientes}}{\text{Ingresos totales}}$$

| Año | Ingresos por transferencias corrientes | Ingresos totales | Indicador |
|------|--|------------------|-----------|
| 2016 | \$ 62.220,00 | \$ 231.207,66 | 0,27 |
| 2017 | \$ 63.750,00 | \$ 196.358,98 | 0,32 |

La dependencia financiera por parte del GAD Parroquial de Bulán, de los ingresos por transferencias en el periodo 2016 es de un 27% y 32% para el 2017, mostrando que para hacer frente a sus obligaciones corrientes el GAD dependió de los ingresos por transferencia y donaciones de capital.

AUTONOMÍA FINANCIERA

$$\text{Autonomía Financiera} = \frac{\text{Rentas de inversiones y multas (Ingresos propios)}}{\text{Ingresos totales}}$$

| Año | Ingresos propios | Ingresos totales | Indicador |
|------|------------------|------------------|-----------|
| 2016 | \$ 15.436,70 | \$ 231.207,66 | 7% |
| 2017 | \$ 17.538,03 | \$ 196.358,98 | 9% |

Al tratarse de una Entidad pública y al ser una institución pequeña cuyo principal objetivo es satisfacer las necesidades de los habitantes de la

parroquia, no existe una capacidad para generar por medio de su gestión fondos propios representativos, en este caso solo se cuenta con un 7% para el año 2016 y 9% para el 2017.

Por lo cual el GAD debe financiar sus obligaciones con las transferencias recibidas por parte del Estado.

AUTOSUFICIENCIA

$$\text{Autosuficiencia} = \frac{\text{Ingresos propios}}{\text{Gastos corrientes}}$$

| Año | Ingresos propios | Gastos corrientes | Indicador |
|------|------------------|-------------------|-----------|
| 2016 | \$ 15.436,70 | \$ 74.144,40 | 0,21 |
| 2017 | \$ 17.538,03 | \$ 83.909,25 | 0,21 |

El indicador de autosuficiencia, ayuda a medir el nivel en que los ingresos propios cubren los gastos corrientes, el óptimo es que sea superior a uno; pero en este caso es 0,21 tanto para el año 2016 como 2017, lo cual indica que la entidad no genera los ingresos necesarios para cubrir sus gastos corrientes.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-24

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018-12-24

Anexo 10: Información del sistema computarizado que maneja el GAD.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Información del sistema computarizado que maneja el GAD.

Entre los sistemas computarizados que maneja la entidad tenemos:

- **E-SIGEF**

El Sistema Integrado de Gestión Financiera (e-SIGEF) es una herramienta informática a través de la cual se facilita el desarrollo de los procesos de la gestión financiera pública del Presupuesto General del Estado.

El GAD parroquial de Bulán hace uso de este medio el mismo en el que se puede acceder a través del internet, lo utiliza para:

Ilustración 8: Sistema Computarizado E-SIGEF



Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2017)

Elaborado por: Las autoras

- **SGDQ – Sistema de Gestión Documental Quipux**

El Quipux es el Sistema de Gestión Documental utilizado dentro del Sector Público por ende el GAD parroquial de Bulán también hace uso del mismo para los siguientes casos:

- Elaborar memorando,
- Oficios, circulares y
- Todo lo que implica comunicación formal dentro y fuera de la institución.

Los sistemas de información para gestión documental se han convertido en herramientas básicas para soportar el registro, control, circulación y organización de los documentos digitales y/o impresos que se envían y reciben en una organización. Estos sistemas facilitan la gestión de un archivo digital con las siguientes ventajas:

- Ahorro de espacio físico para almacenamiento de documentos.
- Disminución del riesgo de las pérdidas por incendios, robos, inundaciones, otros.
- Conservación intacta de los documentos a lo largo del tiempo.
- Acceso inmediato a los documentos independientemente del lugar geográfico.
- Búsqueda de documentos definiendo criterios de acceso de forma flexible y fácil.
- Consulta simultánea de varios lectores.
- Reproducción y envío de documentos obviando el traslado físico.
- Inviolabilidad de la información a través de mecanismos de seguridad digital.
- Minimización de tiempos de distribución y consulta.
- Ahorro de recursos físicos y económicos para gestionar los documentos.
- Disminución de impresión de documentos.
- Apoyo a la conservación del ambiente.



QUIPUX está disponible para el uso de entidades de la Administración Pública Central (Ministerios, Secretarías, Direcciones, etc.) y sus funcionarios como usuarios finales de acuerdo a la estructura orgánica de la institución.

• Instituciones

La participación como usuario institucional del sistema es por adhesión. Cada institución deberá formalizar su participación enviando un oficio manifestando la voluntad de participar como institución usuaria lo mismo que los funcionarios como usuarios finales. Al adherirse al uso del QUIPUX, la institución acepta plenamente que la custodia y conservación de los archivos digitales corresponde a la Subsecretaría, ente que actúa como administrador.

• Funcionarios

La participación de los funcionarios de una institución como usuarios del sistema depende de cada institución. Cada usuario puede enviar y recibir documentos de acuerdo al orgánico funcional vigente. Los usuarios pueden acceder solo a los documentos generados por sí mismos.

• Ciudadanos

Los ciudadanos pueden utilizar el sistema únicamente para consultar el estado de un documento ingresado (Ej.: una denuncia). Con base en el código entregado, puede realizar la consulta del flujo o recorrido del documento dentro de la institución.

Ilustración 9: Plataforma Quipux

Quipux - Sistema de Gestión Documental - Mozilla Firefox

https://www.gestiondocumental.gob.ec/index_frames.php

Quipux Gobierno Nacional de la República del Ecuador

Usuario: (Ciu.) Justo Pastor Segarra Barrera / Institución: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN / Puesto:

Desde Fecha (yyyy-mm-dd): 2016-07-19 Hasta Fecha (yyyy-mm-dd): 2017-01-19

Texto a Buscar Asunto, Número de Documento, Número de Referencia

Buscar

Regresar Comentar

No Leídos Leídos Todos

Bandeja: Recibidos

No. de registros encontrados: 9

| | De | Institución | Asunto | Fecha Documento | Número Documento | No. Referencia | Estado |
|--------------------------|---------------------------------|---|---|-----------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------|
| <input type="checkbox"/> | Ismael Josue Vega Medina | Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo | Informe de Seguimiento a los PDOT. | 2017-01-12 10:25:38 (GMT-5) | SENPLADES-SZ6A-2017-0001-C | | Enviado |
| <input type="checkbox"/> | Ismael Josue Vega Medina | Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo | Informe de recepción de información financiera y presupuestaria, III Trimestre-2016. | 2016-12-23 09:59:40 (GMT-5) | SENPLADES-SZ6A-2016-1089-OF | | Enviado |
| <input type="checkbox"/> | María Augusta Muñoz Zhunio | Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo | TERCERA APERTURA DEL SISTEMA SIGAD-ICM E INVITACIÓN A TALLER DE CAPACITACIÓN | 2016-11-16 09:39:54 (GMT-5) | SENPLADES-SZ6A-2016-0046-C | | Enviado |
| <input type="checkbox"/> | María Augusta Muñoz Zhunio | Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo | Socialización de las Directrices para la elaboración del Informe de Seguimiento a los Planes de Desarrollo y Ordenamiento Territorial de los GAD. | 2016-10-12 13:16:36 (GMT-5) | SENPLADES-SZ6A-2016-0042-C | | Enviado |
| <input type="checkbox"/> | Juan Pablo Zuñiga Luzuriaga | Ministerio de Inclusión Económica y Social | SOLICITUD DE LOCAL PARA TALLERES COMUNITARIOS | 2016-09-30 12:17:43 (GMT-5) | MIES-CZ-6-DDG-2016-0455-OF | | Enviado |
| <input type="checkbox"/> | María Augusta Muñoz Zhunio | Secretaría Nacional de Planificación y Desarrollo | SEGUNDA APERTURA DEL SISTEMA SIGAD-ICM E INVITACIÓN A TALLER DE CAPACITACIÓN | 2016-09-15 13:11:24 (GMT-5) | SENPLADES-SZ6A-2016-0032-C | | Enviado |
| <input type="checkbox"/> | Javier Leonardo Barros Siguenza | Ministerio del Ambiente | No viabilidad de Trámite Administrativo respecto del Memorando N.º MAE-UCAA-DPAA-2016-0926 | 2016-09-02 16:02:21 (GMT-5) | MAE-UAJA-DPAA-2016-0207 | | Enviado |
| <input type="checkbox"/> | Marcelo Javier Saa Figueroa | Ministerio del Ambiente | SE INFORMA SOBRE INSPECCIÓN REALIZADA POR APERTURA DE VÍA EN EL SECTOR MOSQUETA PARROQUIA BULÁN. | 2016-07-27 18:28:39 (GMT-5) | MAE-CGZ6-DPAC-2016-1192 | | Enviado |
| <input type="checkbox"/> | Johanna Patricia León Moroch | Servicio Nacional de Contratación Pública | Ing. Washington Pesántez, PROVEEDOR, presenta reclamo proceso MCOGADPB0001-2016. | 2016-07-27 15:29:08 (GMT-5) | SERCOP-CZ6-2016-1218-OF | SERCOP-CZ6-2016-1148-EXT | Enviado |

Página 1/1

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2017)

Ilustración 10: Plataforma Esigef

eSIGEF - Sistema Integrado de Información

SISTEMA DE ADMINISTRACIÓN FINANCIERA SIGEF

Ministerio de Finanzas

Usuario: AORTIZINTEG

Cambio Clave Ayuda Administradores Salir del Sistema EAPP214P

Consolidación

SIGEF - Consolidación

Carga de Archivos - Carga

Ejercicio: 2017

- 998 - 0038 JUNTA PARROQUIAL DE BULÁN (JOSE VICTOR IZQUIERDO)

Institución: 998 - 0038 - 0000

| Sel | Año de Carga | Periodo | No. Secuencia | Estado | Activo | Subió Apertura | Subió Balance | Subió Transferencia | Subió Presup. Inicial | Subió Cédulas Presup. | Pasa Cobertura | Pasa Calidad | Peso Generado |
|-----------------------|--------------|---------|---------------|---------|--------|----------------|---------------|---------------------|-----------------------|-----------------------|----------------|--------------|---------------|
| <input type="radio"/> | 2016 | 09 | 2 | CERRADO | S | N | S | S | N | S | S | S | 0.02 |
| <input type="radio"/> | 2016 | 08 | 1 | CERRADO | S | N | S | S | N | S | S | S | 0.02 |
| <input type="radio"/> | 2016 | 07 | 1 | CERRADO | S | N | S | S | N | S | S | S | 0.02 |
| <input type="radio"/> | 2016 | 06 | 1 | CERRADO | S | N | S | S | N | S | S | S | 0.02 |
| <input type="radio"/> | 2016 | 05 | 2 | CERRADO | S | N | S | S | N | S | S | S | 0.02 |
| <input type="radio"/> | 2016 | 04 | 2 | CERRADO | S | N | S | S | N | S | S | S | 0.02 |
| <input type="radio"/> | 2016 | 03 | 1 | CERRADO | S | N | S | S | N | S | S | S | 0.02 |
| <input type="radio"/> | 2016 | 02 | 1 | CERRADO | S | N | S | S | N | S | S | S | 0.02 |

1 2

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2017)



CONCLUSIÓN:

Dentro de las principales herramientas que maneja el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán se encuentran el ESIGEF que en si es una herramienta que facilita el desarrollo de los procesos de la gestión financiera pública del Presupuesto General del Estado. Así mismo el QUIPUX que es un Sistema de Gestión Documental utilizado dentro del Sector Público. En sí, los sistemas de información para gestión documental se han convertido en herramientas básicas para soportar el registro, control, circulación y organización de los documentos digitales y/o impresos que se envían y reciben en una organización.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2018-12-19

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-19

Anexo 11: Últimos informes de auditorías aplicadas a la entidad

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Últimos informes de auditorías aplicadas a la entidad y sus aspectos importantes.

En el informe de Examen Especial **DR2-0035-2011**, aprobado el 28 de diciembre de 2011, y relacionado a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la junta parroquial de Bulán, por el periodo comprendido entre el 1 de enero de 2006 y 31 de diciembre de 2010, se emitieron las siguientes recomendaciones que tienen relación a la presente Auditoria Financiera, tomando en cuenta que ésta auditoría se ha empezado en el mes de Octubre de 2018 teniendo así aun la facultad de la Contraloría General del Estado para pronunciarse sobre las actividades de las instituciones del Estado la misma que caduca en siete años:

“Falta de contabilidad e información financiera; Recomendación 1.- Al Presidente.- dispondrá a la Secretaria Tesorera la presentación de los estados financieros dentro de los primeros días del siguiente mes o cuando sea requerida para la toma de decisiones.”

Situación Actual: Al momento la secretaria cuenta con un Software contable en el que se registra cada una de las transacciones de la entidad y en el cual se puede obtener información financiera cuando ésta sea requerida. Así mismo los estados financieros son subidos a la página web del GAD. Del juego de estados financieros las notas explicativas no han sido realizadas.

“Falta de respaldos a las operaciones financieras y archivo inadecuado de la documentación existente; Recomendación 2.- Al Presidente.- dispondrá a la Secretaria Tesorera que toda operación financiera, se halle respaldada con la documentación suficiente y competente, que asegure la propiedad y legalidad de los ingresos y gastos. Así también dotara de un espacio físico y de mobiliario indispensable para que la documentación de respaldo de las operaciones financieras originadas en la Junta se debidamente archivada en orden cronológico y con las seguridades pertinentes.”

Situación Actual: En cuanto a la documentación de sustento de ingresos y gastos, éste se encuentra archivada en orden cronológico por meses y periodos fiscales, también se ha dotado de un espacio físico para llevar correctamente el archivo.

“Trasferencias a las cuentas de la Secretaria Tesorera y recaudaciones de autogestión fueron utilizadas en gastos en efectivo; Recomendación 3.- Al Presidente.- dispondrá a la Secretaria Tesorera, que todo ingreso que se genere en la entidad, sea depositado de manera intacta y oportuna en la cuenta rotativa de ingresos de la entidad; así como todo desembolso se realice con previa autorización, verificación de la recepción de los bienes y servicios y con el respaldo de la documentación pertinente; a través del sistema de pagos interbancarios.”

Situación actual: Los valores recaudados son depositados en la cuenta rotativa de ingresos de la entidad, de la misma manera se ha verificado que los desembolsos cuenten con la debida autorización. Sin embargo no se realiza el depósito inmediato de los valores antes mencionados.

Tabla 10: Cumplimiento de Recomendaciones

| RECOMENDACIÓN | PORCENTAJE DE CUMPLIMIENTO |
|--|----------------------------|
| Recomendación 1.- Presidente.- dispondrá a la Secretaria Tesorera la presentación de los estados financieros dentro de los primeros días del siguiente mes o cuando sea requerida para la toma de decisiones. | 80% |
| Recomendación 1.-Presidente.- dispondrá a la Secretaria Tesorera que toda operación financiera, se halle respaldada con la documentación suficiente y competente, que asegure la propiedad y legalidad de los ingresos y gastos. Así también dotara de un espacio físico y de mobiliario indispensable para que la documentación de respaldo de las operaciones financieras originadas en la Junta se debidamente archivada en orden cronológico y con las seguridades pertinentes. | 100% |
| Recomendación 3.- Al Presidente.- dispondrá a la Secretaria Tesorera, que todo ingreso que se genere en la entidad, sea depositado de manera intacta y oportuna en la cuenta rotativa de ingresos de la entidad; así como todo desembolso se realice con previa autorización, verificación de la recepción de los bienes y servicios y con el respaldo de la documentación pertinente; a través del sistema de pagos interbancarios. | 80% |

Fuente: informe de Examen Especial DR2-0035-2011

Elaborado por: Las autoras

Ilustración 11: Archivo GAD BULÁN



Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-21

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018-12-21

Anexo 12: Análisis de las actividades, políticas contables y principales fuentes de ingreso

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Análisis de las actividades, políticas contables y principales fuentes de ingreso

- **Actividades**

Ilustración 12: Servicios que presta el GAD

| Nº | Denominación del servicio | Descripción del servicio |
|----|---|---|
| 1 | Solicitud para adquirir un derecho de agua potable. | Realizado por cualquier ciudadano (habitante del centro parroquial, comunidad de Tambillo, Sumán, Tuntag y Guayán) que desea adquirir un derecho de agua potable. |
| 2 | Solicitud para cambio de Nombre de usuario en el sistema de agua potable. | Realizado por los nuevos usuarios dentro del sistema de agua potable, que hayan adquirido el terreno al anterior dueño o por fallecimiento de la persona usuaria. |
| 3 | Cambio de medidor o tuberías de agua potable. | Realizado por los usuarios de agua que tengan medidores obsoletos o dañados, tuberías que se encuentran dañadas o por cambio de manguera por tubería. |
| 4 | Solicitud para arrendamiento de bóvedas y/o nichos. | Realizado por familiares de los fallecidos. |
| 5 | Solicitud para renovación de arrendamiento de bóvedas y/o nichos. | Realizado por familiares de los fallecidos. |

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Elaborado por: Las autoras

Costos de los servicios que presta el GAD

En el reglamento de Uso y Consumo de Agua Potable se establecen lo siguientes costos:

- El derecho de agua tendrá un costo equivalente a un salario unificado del trabajador ecuatoriano, en vigencia, más el costo de los materiales para la instalación, y el costo de derecho de mejoras al sistema.
- El operador de agua tendrá la facultad de realizar inspecciones en las instalaciones de los usuarios, y en caso de que el usuario lo impida será sancionado con la suspensión del servicio y para la reconexión del mismo deberá cancelar un costo equivalente al 15% del valor del derecho del agua, igual sanción se aplica para el usuario que manipule las instalaciones de la red.
- El usuario que reincida en la manipulación de las instalaciones, y/o sea descubierto con instalaciones clandestinas o cualquier presunción de mala fe, le será suspendido el servicio y para recuperarlo deberá pagar el 25% del valor del derecho de agua en vigencia.
- El usuario tiene la obligación de notificar al GAD en caso de daños, robos u otros desperfectos que tuviere en su medidor, o línea domiciliaria, a más tardar en un plazo de 24 horas de no ser así será sancionado con el 5% del valor del derecho de agua.
- La base de consumo de agua será de 10m³ cúbicos, los que tendrán un valor de \$1,50, cada metro adicional tendrá un costo de 0.15 hasta los 20 metros cúbicos, en adelante cada metro tendrá un costo de 0.20 los consumos desde los 31 metros cúbicos hasta los 50 metros cúbicos de exceso tendrán un costo de 0.30 centavos por metro cúbico, desde los 51 metros cúbicos de exceso en adelante se cobrará 0.50 centavos por metro cúbico. Para los usuarios de la tercera edad y discapacitados se acogerá a lo que señala la Constitución.

- Para realizar el traslado del medidor el interesado pagará el 10% del valor del derecho del agua más los materiales necesarios y la mano de obra correspondiente.
- Usuario que cayese en mora dos meses se le recargara en todo lo adeudado 10% de interés.
- Usuario que hubiere caído en mora tres meses será notificado de valores adeudados de no realizar la cancelación de estos valores, treinta días después se procederá a la suspensión del servicio, para su reconexión deberá cancelar el 5% del costo del derecho de agua potable.
- Ninguna institución pública o privada será exenta del pago del servicio y deberá cumplir con todas las obligaciones de los usuarios para estas todos los excesos tendrán un costo de \$0,15. (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2011)

Cementerio:

- Por cada arriendo de una bóveda se, se fijará una cantidad equivalente al 16% del salario básico unificado en vigencia, por los cuatro años de uso.
 - En caso de renovación de cada bóveda, se mantendrá el mismo porcentaje.
 - Por el arriendo de un nicho fíjese la cantidad equivalente al 32% del salario básico unificado en vigencia por el periodo de 20 años.
 - El derecho de uso indefinido (eterno) de cada uno de los nichos se fija luego de realizar un estudio socioeconómico de los usuarios. (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2013)
- **Políticas Contables**

Los Estados Financieros del GAD de la parroquia Bulán fueron elaborados de conformidad con lo establecido en el Acuerdo 067 emitido por el Ministerio de Finanzas publicado en el Suplemento 755 del Registro Oficial del 16 de mayo del 2016.

Mismo que hace mención al Reglamento General del Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas que en su Art 164 indica que:

En la formulación de la normativa contable gubernamental el Ministerio de Finanzas considerará las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público y será de cumplimiento obligatorio para las entidades del Presupuesto General del Estado y gobiernos autónomos descentralizados. Para las empresas, banca pública y seguridad social deberán considerarse obligatoriamente los esquemas definidos para la consolidación de cuentas que emita el Ministerio de Finanzas. (PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA, 2014).

- **Principales Fuentes de Ingreso**

Tabla 11: Principales Fuentes de Ingreso

| COMPONENTE | AÑO 2016 | AÑO 2017 |
|--|------------------|------------------|
| Aportes a juntas parroquiales rurales | 153583,05 | 160670,93 |
| Transferencias de Entidades del Gobierno seccional | 56509,47 | 0,00 |
| Transferencias del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados - Reintegro del IVA | 5678,44 | 18150,02 |
| Servicio de Agua Potable | 14750,42 | 15997,03 |
| Arrendamiento de cementerio (Nichos, bóvedas y otros) | 686,28 | 1541,00 |
| TOTAL INGRESOS | 231207,66 | 196358,98 |

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Elaborado por: Las Autoras

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-19

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018-12-19

Anexo 13: FODA de la entidad

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Obtenga y analice el FODA y en caso de no existir proceda a identificar fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.

Luego de realizada la entrevista con el Presidente y la Secretaria Tesorera del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, nos supieron informar que la entidad no cuenta con un FODA para su respectivo análisis.

Ante lo cual el equipo auditor ha procedido a identificar las fortalezas, debilidades, oportunidades y amenazas.

FORTALEZAS:

- El lugar donde la entidad desarrolla sus actividades es de propiedad del GAD.
- Cuenta con sus reglamentos internos actualizados.
- El GAD plantea varios proyectos cada año en pro del desarrollo de la comunidad.
- Cuenta con una unidad educativa.
- La entidad está dirigida por funcionarios con capacidad y liderazgo.

OPORTUNIDADES:

- Presupuesto asignado por parte del estado para la ejecución de proyectos.
- Es una parroquia con una gran potencial en el área agrícola.
- Al ser una entidad pública es beneficiada con la devolución del IVA.



DEBILIDADES:

- La entidad no cuenta con una misión definida.
- No existe una debida coordinación en lo referente al servicio de agua potable que provee el GAD a la comunidad, siendo ésta una atribución del GAD municipal.
- Falta de permisos por parte del Ministerio del Medio Ambiente para apertura de carretera dentro de la zona con falta
- En cuanto al mejoramiento vial, no existe la debida documentación de sustento para la obtención de lastre, por lo cual los egresos no se encuentran debidamente sustentados.

AMENAZAS:

- Deslizamientos de tierra por la situación climática.
- Incumplimiento por parte del Ministerio de Finanzas de las transferencias hacia los GADS ya sea por alícuotas o por devoluciones de IVA.
- Falta de apoyo de las instituciones municipales y/o provinciales en cuanto al mejoramiento vial.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-20

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018-12-20



Anexo 14: Evaluación del control Interno.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Evaluación del control Interno.

| EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | |
|--|---|------------|--------|-----------|---------------|--------|--------------|---|-------------|
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | | | |
| NCI 200-01 Integridad y valores éticos | | | | | | | | | |
| CÓDIGO | PREGUNTAS | NIVELES | | | | | TOTAL FACTOR | OBSERVACIONES | REFERENCIAS |
| | | INCIPIENTE | BÁSICO | CONFIABLE | MUY CONFIABLE | ÓPTIMO | | | |
| 200-01 Integridad y valores éticos | | | | | | | | | |
| | | 10,00 | 20,00 | 30,00 | 40,00 | 50,00 | 60,00 | | |
| 1 | ¿La entidad cuenta con su propio código de ética emitido por la máxima autoridad para el adecuado manejo de los recursos públicos? | X | | | | | 10,00 | La Entidad no posee un Código de Ética pero si tiene principios establecidos. | PP20 |
| 2 | ¿Dentro de la Entidad se manejan relaciones laborales con cordialidad? | | | | | X | 50,00 | | PP20 |
| NCI 200-02 Administración estratégica | | | | | | | | | |
| | | 6,67 | 13,33 | 20,00 | 26,67 | 33,33 | 60,00 | | |
| 3 | ¿La entidad se maneja con planes operativos anuales? | | | | | X | 33,33 | | PP21 |
| 4 | ¿El POA institucional contiene objetivos, indicadores, metas, programas, proyectos y actividades que se impulsarán en el período anual; y es difundido entre los niveles de organización y la comunidad? | | | X | | | 20,00 | El POA cuenta con dichos atributos excepto los indicadores | PP21 |
| 5 | ¿Se establecen indicadores de gestión para la evaluación del cumplimiento de los objetivos y la eficiencia de la gestión? | X | | | | | 6,67 | | PP21 |
| NCI 200-03 Políticas y prácticas de talento humano | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 6 | ¿Dentro de la entidad su personal se maneja bajo políticas y prácticas establecidas para asegurar una adecuada planificación y administración del talento humano fomentando un ambiente ético desarrollando el profesionalismo y fortaleciendo la transparencia en las prácticas diarias, garantizando así el desarrollo profesional, transparencia, eficacia y vocación de servicio? | | | | | X | 100 | | PP21 |

| NCI 200-04 Estructura organizativa | | | | | | | | | |
|--|--|--------|----|----|----|-----|-----|---|------|
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 100 | | |
| 7 | ¿El GAD cuenta con una estructura organizativa establecida y orientada al cumplimiento de los objetivos organizacionales? | | | | | X | 50 | | PP21 |
| 8 | ¿La entidad cuenta con un manual que complemente la estructura organizativa en el cual se indiquen las responsabilidades y funciones de cada uno de los niveles jerárquicos? | | | | | X | 50 | | PP21 |
| NCI 200-05 Delegación de autoridad | | | | | | | | | |
| | | 10-ene | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 9 | El personal que labora en la entidad se encuentra en constante desarrollo y actualización de competencias profesionales a fin de alcanzar los objetivos institucionales | | | | | X | 100 | | PP22 |
| NCI 200-06 Competencia profesional | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 10 | En cuanto al personal, la entidad especifica las competencias necesarias para determinado puesto, de acuerdo a las funciones y responsabilidades a desarrollarse? | | | | | X | 100 | | PP21 |
| NCI 200-07 Coordinación de acciones organizacionales | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 80 | | |
| 11 | ¿La Entidad ha establecido medidas que propicien adecuado funcionamiento del control interno, a fin de que los servidores acepten la responsabilidad que les compete? | | | | X | | 80 | | PP21 |
| NCI 200-08 Adhesión a las políticas institucionales | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 12 | ¿Las servidoras y servidores de la entidad, se rigen a las políticas institucionales y las específicas aplicables a sus respectivas áreas de trabajo? | | | | | X | 100 | Además del Orgánico Funcional el GAD cuenta con otros manuales para el Agua Potable, Cementerio y Retroexcavadora | PP3 |
| EVALUACIÓN DEL RIESGO | | | | | | | | | |
| NCI 300-01 Identificación de riesgos | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 20 | | |
| 13 | ¿La entidad identifica los riesgos que pueden afectar el logro de los objetivos institucionales? | X | | | | | 20 | No se encontró evidencia de identificación de riesgos. | PP23 |
| NCI 300-02 Plan de mitigación de riesgos | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 20 | | |
| 14 | El GAD cuenta con un plan de mitigación de riesgo que permita identificarlos y valorarlos? | X | | | | | 20 | No existe plan de mitigación de riesgos | PP23 |

| 300-03 Valoración de los riesgos | | | | | | | |
|---|--|----|----|----|----|-----|-----|
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 20 |
| 15 | ¿La administración valora los riesgos a partir de dos perspectivas, probabilidad e impacto, siendo la probabilidad la posibilidad de ocurrencia, mientras que el impacto representa el efecto frente a su ocurrencia? | X | | | | | 20 |
| NCI 300-04 Respuesta al riesgo | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 20 |
| 16 | ¿Luego de identificar y valorar los riesgos, los directivos implementan mecanismos para el manejo de los mismos? | X | | | | | 20 |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | |
| NCI 401-01 Separación de funciones y rotación de labores | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 |
| 17 | ¿En la estructura orgánica y la descripción de cargos del GAD se define la separación de funciones de manera que exista independencia, y reducción del riesgo de errores o acciones irregulares? | | | | | X | 100 |
| NCI 401-02 Autorización y aprobación de transacciones y operaciones | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 100 |
| 18 | ¿La máxima autoridad ha establecido por escrito, procedimientos de autorización que aseguren la ejecución de los procesos y el control de las operaciones administrativas y financieras, y que a su vez garanticen que sólo se efectúen operaciones y actos administrativos válidos? | | | | | X | 50 |
| 19 | ¿Las servidoras y servidores que reciben las autorizaciones, son conscientes de la responsabilidad que asumen en su tarea y no efectúan actividades que no les corresponda | | | | | X | 50 |
| NCI 401-03 Supervisión | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 80 |
| 20 | ¿Se establecen procedimientos de supervisión de los procesos y operaciones, para asegurar que cumplan con las normas y regulaciones y medir la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales? | | | | X | | 80 |
| NCI 402-01 Responsabilidad de control | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 |
| 21 | ¿En caso de existir ingresos o salidas de recursos económicos no contemplados en el presupuesto, se tramita la correspondiente reforma presupuestaria? | | | | | X | 100 |
| NCI 402-02 Control previo al compromiso | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 |
| 22 | ¿Para la correcta administración de los recursos se toman decisiones de acuerdo a un control previo? | | | | | X | 100 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP14

4/5

| NCI 402-04 Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados | | | | | | | |
|--|--|----|----|----|----|-----|--|
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 80 |
| 23 | ¿Se evalúa el cumplimiento de los programas y proyectos en base al presupuesto aprobado y el POA institucional? | | | | X | | 80 |
| NCI 403-02 Constancia documental de la recaudación | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 |
| 24 | ¿Existe la respectiva documentación con los requisitos pre establecidos que respalden el ingreso o salida de recursos? | | | | | X | 100 |
| NCI 403-05 medidas de protección de las recaudaciones | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 |
| 25 | ¿Existe un resguardo a través de un sistema de seguridad que proteja los recursos o fondos institucionales? | | | | | X | 100 |
| NCI 405-02 Organización del sistema de contabilidad gubernamental | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 |
| 26 | ¿Para la preparación de información financiera el GAD maneja un adecuado sistema de contabilidad gubernamental? | | | | | X | 100 |
| NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 |
| 27 | ¿Se implantan y aplican procedimientos de archivo para la conservación y mantenimiento de archivos físicos y magnéticos? | | | | | X | 100 |
| NCI 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 40 |
| 28 | ¿Los saldos de los auxiliares se concilian periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes? | | X | | | | No se realiza correctamente la conciliación bancaria |
| NCI 406-01 Unidad de Administración de Bienes | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 80 |
| 29 | ¿La entidad cuenta con una unidad encargada de la administración de bienes? | | | | X | | 80 |
| NCI 407-07 Rotación del personal | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 40 |
| 30 | ¿Con el objetivo de fortalecer la gestión institucional, disminuir errores y evitar la existencia de personal indispensable, la entidad realiza rotación de personal? | | X | | | | No se maneja una adecuada rotación de personal. |
| NCI 410-14 Sitio web, servicios de internet e intranet | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 |
| 31 | ¿Se cuenta con un sitio web para usuarios internos y externos en base a sus requerimientos? | | | | | X | 100 |
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | | | | | |
| NCI 501-01 Controles sobre sistemas de información | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 90 |
| 32 | ¿Los sistemas de información cuentan con controles adecuados para garantizar confiabilidad, seguridad y facilite a las servidoras y servidores cumplir sus responsabilidades? | | | | X | | 40 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PP14

5/5

| | | | | | | | | | |
|---|---|----|----|----|----|-----|----------------|--|------|
| 33 | ¿La obtención de información interna y externa, facilita a la alta dirección preparar los informes necesarios en relación con los objetivos establecidos | | | | | X | 50 | | PP10 |
| NCI 500-02 Canales de comunicación abiertos | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 80 | | |
| 34 | ¿Existen canales de comunicación abiertos que permitan trasladar la información de manera segura, correcta y oportuna a los destinatarios dentro y fuera de la Entidad? | | | | X | | 80 | | PP10 |
| SEGUIMIENTO | | | | | | | | | |
| NCI 600-01 Seguimiento continuo o en operación | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 40 | | |
| 35 | ¿El presidente y los directivos de la entidad, establecieron procedimientos de seguimiento continuo, evaluaciones periódicas o una combinación de ambas para asegurar la eficacia del sistema de control interno, | | X | | | | 40 | No existen procedimientos de seguimiento y evaluación del Control Interno. | PP23 |
| NCI 600-02 Evaluaciones periódicas | | | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 50 | | |
| 36 | ¿Se promueve y establece una autoevaluación periódica del control interno de la Entidad, sobre la base de los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes para prevenir y corregir cualquier desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales? | X | | | | | 10 | La Entidad no maneja Control Interno. | PP23 |
| 37 | ¿En el caso de disposiciones, recomendaciones y observaciones emitidas por los órganos de control, se emprende de manera efectiva las acciones pertinentes dentro de los plazos establecidos? | | | | X | | 40 | | PP11 |
| TOTAL | | | | | | | 2160,00 | | |

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2018-12-26

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-26

Anexo 15: Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo de Control

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Determinación del Nivel de Confianza y Riesgo de Control

Tabla 12: Matriz de Nivel de Confianza y Riesgo

| NIVEL DE CONFIANZA | | |
|-------------------------------------|----------|---------|
| BAJO | MODERADO | ALTO |
| 15%-50% | 51%-75% | 76%-95% |
| NIVEL DE RIESGO DE CONTROL (100-NC) | | |
| ALTO | MODERADO | BAJO |
| 50%-85% | 25%-49% | 5%-24% |

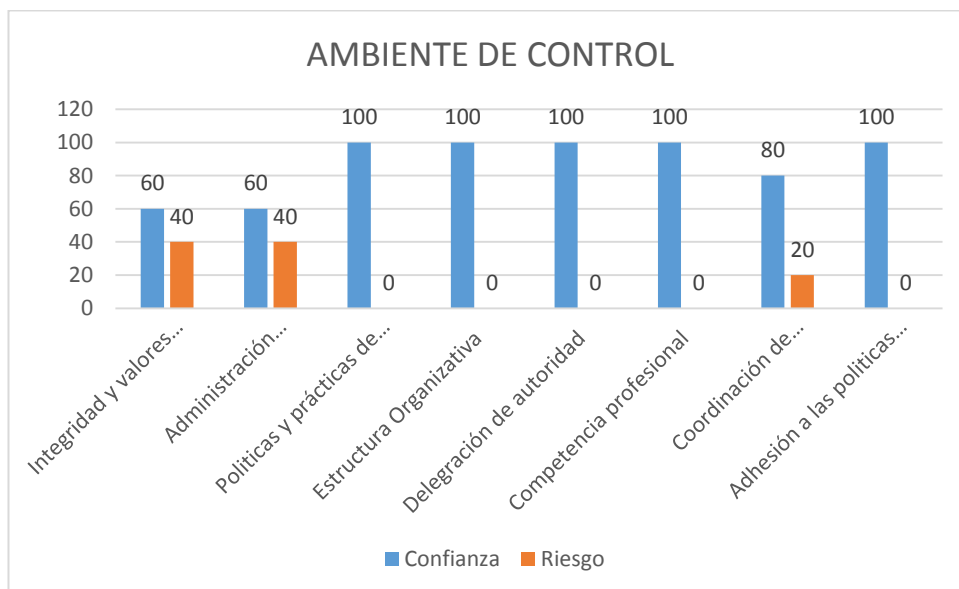
Fuente: (CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO, 2001)

Tabla 13: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza - Ambiente de Control

| Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza del componente | | | | |
|---|--------------|-------------|--------------|-------------|
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | |
| Sub componente | Confianza | | Riesgo | |
| Integridad y valores éticos | 60,00 | MODERADO | 40,00 | MODERADO |
| Administración estratégica | 60,00 | MODERADO | 40,00 | MODERADO |
| Políticas y prácticas de talento humano | 100 | ALTO | 0,00 | BAJO |
| Estructura Organizativa | 100 | ALTO | 0,00 | BAJO |
| Delegación de autoridad | 100 | ALTO | 0,00 | BAJO |
| Competencia profesional | 100 | ALTO | 0,00 | BAJO |
| Coordinación de acciones organizacionales | 80 | ALTO | 20,00 | BAJO |
| Adhesión a las políticas institucionales | 100 | ALTO | 0,00 | BAJO |
| NIVEL DE CONFIANZA | 87,50 | ALTO | 12,50 | BAJO |

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 39: Resumen de la Evaluación de Control Interno - Ambiente de Control.



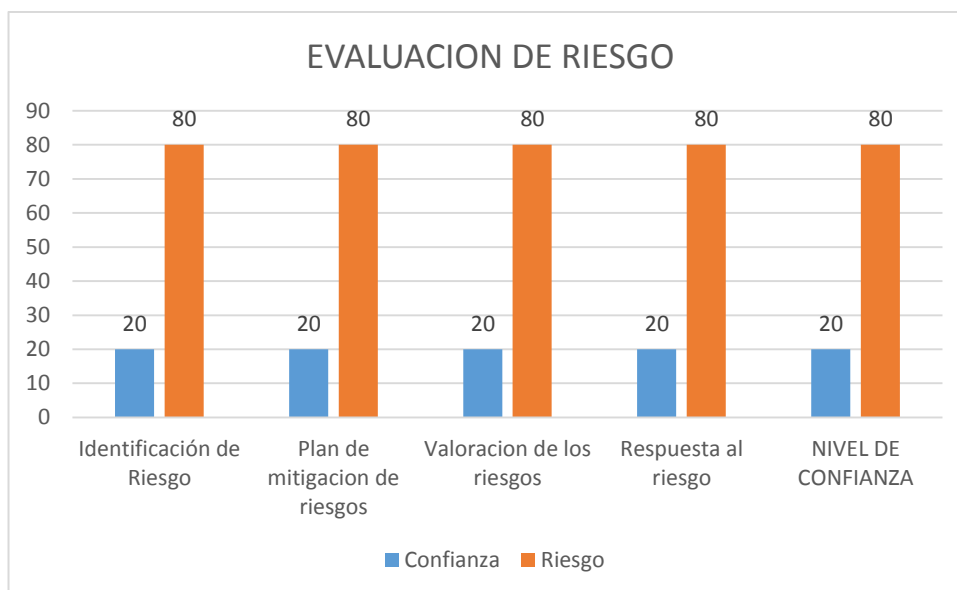
Elaborado por: Las autoras

Tabla 14: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza - Evaluación de Riesgos

| Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza del componente | | | | |
|---|-----------|-------------|--------------|-------------|
| EVALUACIÓN DE RIESGO | | | | |
| Sub componente | Confianza | | Riesgo | |
| Identificación de Riesgo | 20 | BAJO | 80,00 | ALTO |
| Plan de mitigación de riesgos | 20 | BAJO | 80,00 | ALTO |
| Valoración de los riesgos | 20 | BAJO | 80,00 | ALTO |
| Respuesta al riesgo | 20 | BAJO | 80,00 | ALTO |
| NIVEL DE CONFIANZA | 20 | BAJO | 80,00 | ALTO |

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 40: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza - Evaluación de Riesgos



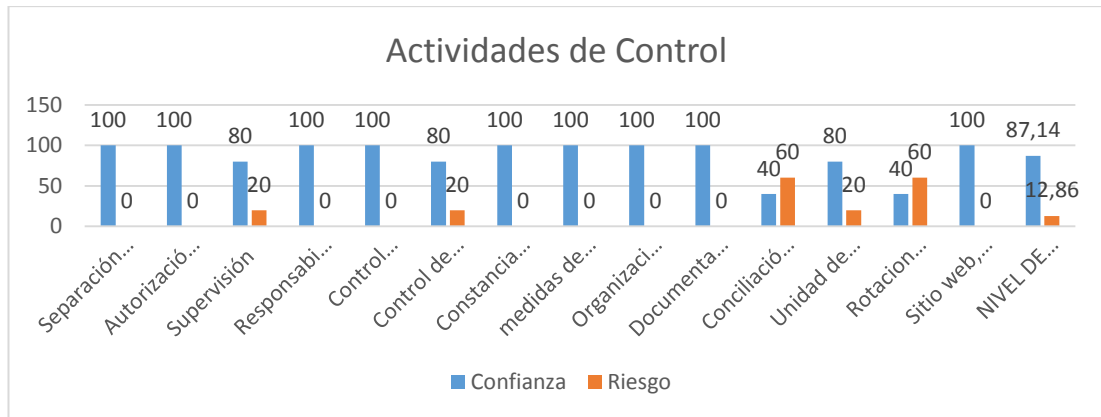
Elaborado por: Las autoras

Tabla 15: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza - Actividades de Control

| Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza del componente | | | | |
|---|--------------|-------------|--------------|-------------|
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | |
| Sub componente | Confianza | | Riesgo | |
| Separación de funciones y rotación de labores | 100 | ALTO | 0,00 | BAJO |
| Autorización y aprobación de transacciones y operaciones | 100 | ALTO | 0,00 | BAJO |
| Supervisión | 80 | ALTO | 20,00 | BAJO |
| Responsabilidad de control | 100 | ALTO | 0,00 | BAJO |
| Control previo al compromiso | 100 | ALTO | 0,00 | BAJO |
| Control de la evaluación en la ejecución del presupuesto por resultados | 80 | ALTO | 20,00 | BAJO |
| Constancia documental del a recaudación | 100 | ALTO | 0,00 | BAJO |
| medidas de protección de las recaudaciones | 100 | ALTO | 0,00 | BAJO |
| Organización del sistema de contabilidad gubernamental | 100 | ALTO | 0,00 | BAJO |
| Documentación de respaldo y su archivo | 100 | ALTO | 0,00 | BAJO |
| Conciliación de los saldos de las cuentas | 40 | BAJO | 60,00 | ALTO |
| Unidad de Administración de Bienes | 80 | ALTO | 20,00 | BAJO |
| Rotación del personal | 40 | BAJO | 60,00 | ALTO |
| Sitio web, servicios de internet e intranet | 100 | ALTO | 0,00 | BAJO |
| NIVEL DE CONFIANZA | 87,14 | ALTO | 12,86 | BAJO |

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 41: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza - Actividades de Control



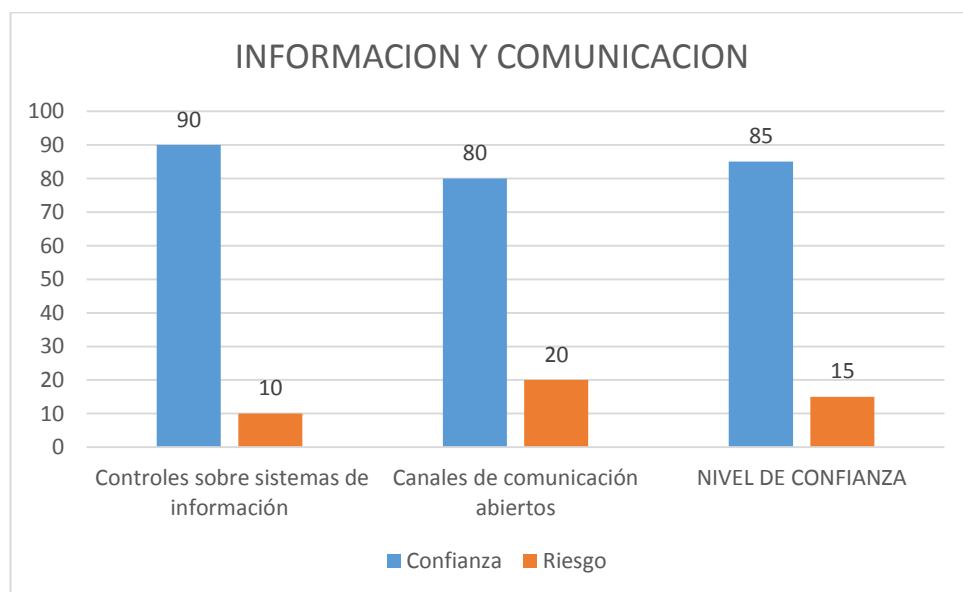
Elaborado por: Las autoras

Tabla 16: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza - Información y comunicación

| Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza del componente | | | |
|---|-----------|-------------|-------------------|
| INFORMACIÓN Y COMUNICACIÓN | | | |
| Sub componente | Confianza | | Riesgo |
| Controles sobre sistemas de información | 90 | ALTO | 10,00 BAJO |
| Canales de comunicación abiertos | 80 | ALTO | 20,00 BAJO |
| NIVEL DE CONFIANZA | 85 | ALTO | 15,00 BAJO |

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 42: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza - Información y Comunicación



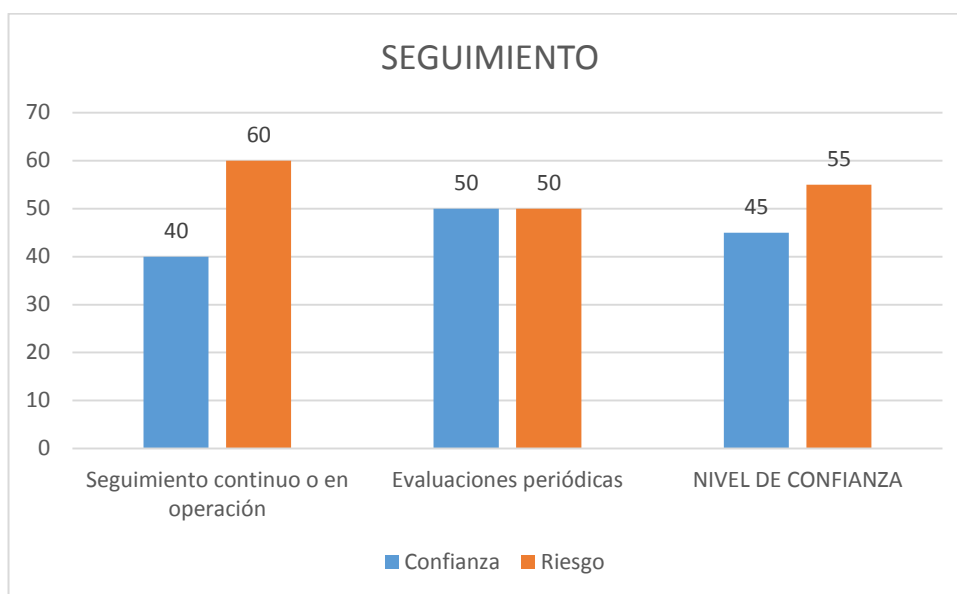
Elaborado por: Las autoras

Tabla 17: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza - Seguimiento

| Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza del componente | | | | |
|---|-----------|-------------|--------------|-------------|
| SEGUIMIENTO | | | | |
| Sub componente | Confianza | | Riesgo | |
| Seguimiento continuo o en operación | 40 | BAJO | 60,00 | ALTO |
| Evaluaciones periódicas | 50 | BAJO | 50,00 | ALTO |
| NIVEL DE CONFIANZA | 45 | BAJO | 55,00 | ALTO |

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 43: Resumen de la Evaluación de riesgo y confianza - Seguimiento



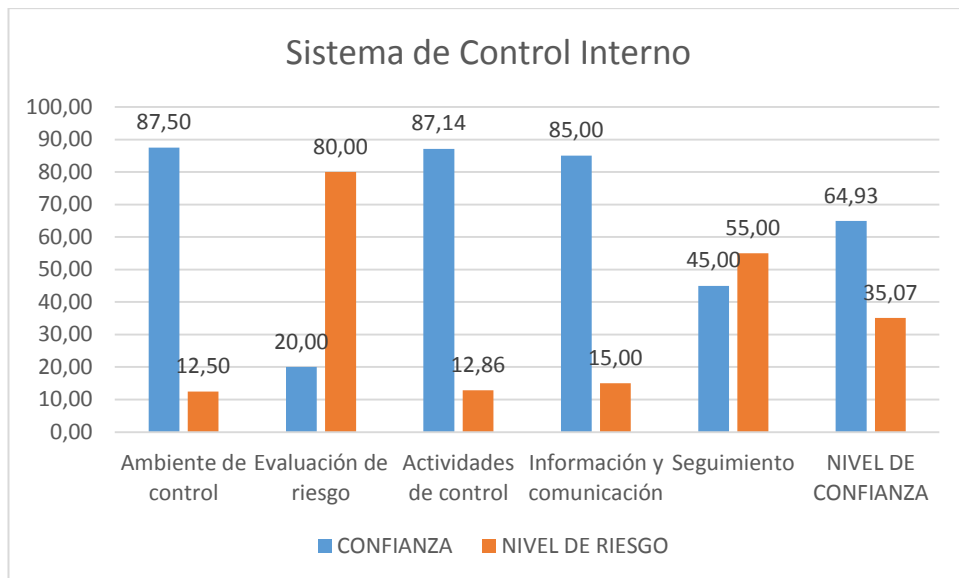
Elaborado por: Las autoras

Tabla 18: Resumen de Evaluación de Riesgos y confianza del sistema de control interno

| Resumen de Evaluación de Riesgos y confianza del sistema de control interno | | |
|---|-----------------|-----------------|
| COMPONENTE | CONFIANZA | NIVEL DE RIESGO |
| Ambiente de control | 87,50 | 12,50 |
| Evaluación de riesgo | 20,00 | 80,00 |
| Actividades de control | 87,14 | 12,86 |
| Información y comunicación | 85,00 | 15,00 |
| Seguimiento | 45,00 | 55,00 |
| NIVEL DE CONFIANZA | 64,93 | 35,07 |
| | MODERADO | MODERADO |

Elaborado por: Las autoras

Gráfico 44: Resumen de Evaluación de Riesgos y confianza del sistema de control interno



Elaborado por: Las autoras

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-01-02

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-02

Anexo 16: Determinación de la materialidad y el error tolerable.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Determinación de la materialidad y el error tolerable.

Se ha tomado el total de activos como base para el cálculo de la materialidad preliminar tomando en cuenta consideraciones cualitativas y cuantitativas.

Consideraciones cualitativas

- Los activos son un grupo muy importante ya que representan los recursos y por ende la capacidad para realizar operaciones a la entidad debido a que la naturaleza del GAD Parroquial no es otra más que realizar actividades y proyectos para el bien común de sus habitantes.
- En cuanto a los resultados de operación se ha obtenido que en los periodos de análisis han mostrado un comportamiento negativo debido a las inversiones realizadas.
- Al comparar los ingresos que percibe la entidad en relación a los gastos, se tiene que los gastos son mayores puesto que es una entidad con finalidad social; por lo tanto, su posición financiera se ve reflejada en el monto de activos el mismo que es significativo para la realización de sus actividades.

Consideraciones Cuantitativas

Para esto se ha tomado en cuenta los análisis horizontal y vertical de los estados de resultados, estados de situación financiera y los indicadores financieros de los dos periodos examinados.

Selección del porcentaje en la materialidad preliminar

Por las situaciones expuestas la referencia elegida es el total de Activos cuyo monto asciende en el periodo 2016 a \$ 476.752,34 y al periodo 2017 es a \$375.668,59.

Del total de activos se ha tomado el 5% que corresponde a \$ 23.837,62 para el periodo 2016 y \$ 18.783,43 para el periodo 2017 se ha considerado este porcentaje debido a que la entidad no ha realizado ningún tipo de acción de control para determinar la razonabilidad de los estados financieros ni para evaluar su control interno por lo tanto la posibilidad de que los riesgos sean materiales es mayor.

También cabe recalcar que en la evaluación de control interno realizada por el equipo auditor, se obtuvo tanto un nivel de confianza y un nivel de riesgo moderado.

Error Tolerable

Como error tolerable se fijó el 50% de la materialidad preliminar con el propósito de reducir los posibles errores y así mismo debido a la evaluación del control interno cuyo nivel de confianza es moderado, por tanto, es de gran importancia disminuir el riesgo.

Tabla 19: Cálculo de Error Tolerable

| | % | PERIODO 2016 | PERIODO 2017 |
|------------------------|------------|---------------|--------------|
| TOTAL ACTIVOS | | \$ 476.752,34 | \$375.668,59 |
| MATERIALIDAD | 5% | \$ 23.837,62 | \$ 18.783,43 |
| ERROR TOLERABLE | 50% | \$ 11.918,81 | \$ 9.391,71 |

Elaborado por: Las autoras

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-01-02

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-02



Anexo 17: Identificación de cuentas significativas

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Identificar cuentas significativas

Bajo el cálculo de la materialidad y el error tolerable las cuentas significativas corresponden a las siguientes:

Año 2016

Banco central del Ecuador moneda de curso legal, Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios, Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital, Cuentas por Cobrar Años Anteriores, Bienes muebles, bienes inmuebles, créditos internos, patrimonio gobiernos seccionales, resultado del ejercicio vigente.

Ventas no industriales, Aportes y participaciones corrientes del régimen seccional autónomo, Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Público, Aportes y Participaciones de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo, Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Público, Inversiones en Existencias Nacionales de uso Público, Remuneraciones Básicas.

Año 2017

Banco central del Ecuador moneda de curso legal, Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios, Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital, Cuentas por Cobrar Años Anteriores, Bienes Muebles, Bienes Inmuebles, créditos internos, patrimonio gobiernos seccionales, Resultados de ejercicios vigentes, Ventas no industriales, Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados, y Regímenes Especiales, Aportes y Participaciones de capital e inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados, y Regímenes Especiales



Inversiones de desarrollo social, inversiones en bienes nacionales de uso público, inversiones en existencias nacionales de uso público, remuneraciones básicas, Depreciación Bienes de Administración.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-01-04

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-04



Anexo 18: Identificación de componentes

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Identificar componentes.

Luego de realizar la evaluación preliminar a la entidad se determinan los siguientes componentes:

Disponibilidades: Haciendo énfasis en la cuenta Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal.

Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios: Debido a la variación existente de un año al otro.

Bienes de Administración: Conformado por bienes muebles, bienes inmuebles y depreciación acumulada, se considera relevante debido a que representa el 57,55% del total de activos para el periodo 2016 y 70,54% para el 2017.

Empréstitos: Puesto que representa el 94,03% en el año 2016 y para el año 2017 representa el 85,27% del total de pasivos en lo referente a Créditos Internos.

Transferencias Netas: Este rubro representa el 93,32% en el caso del año 2016 y en el 2017 el 91,07% del total de Ingresos.

Gastos: Este rubro se ha considerado haciendo principal referencia a los resultados de operación, ya que representan el 88,75% en el año 2016 y para el 2017 el 91,35%, estando entre los más significativos Remuneraciones Básicas y Resultados Financieros, esto debido a la variación existente con respecto a Intereses Deuda Pública Interna.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-04

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-01-04

Anexo 19: Matriz preliminar de riesgo de auditoría

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Elabore la matriz preliminar riesgo de auditoría.

| RIESGOS | | COMPONENTE | ENFOQUE PRELIMINAR DE AUDITORIA | INSTRUCCIONES PARA EL PLAN DETALLADO |
|---|---|--|---------------------------------|--|
| INHERENTE | CONTROL | | | |
| MODERADO <ul style="list-style-type: none"> Movimientos significativos Variaciones significativas | MODERADO <ul style="list-style-type: none"> No cuenta con un código de ética El POA Institucional no cuenta con indicadores. No se evalúan riesgos No se realizan conciliaciones de forma periódica | DISPONIBILIDADES | SUSTANTIVO | Comprobación de conciliaciones |
| | | | CUMPLIMIENTO | Verificar que se apliquen procedimientos de control |
| | | ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS | SUSTANTIVO | Determinar cálculos de anticipos |
| | | | CUMPLIMIENTO | Verificar documentación de respaldo |
| | | BIENES DE ADMINISTRACIÓN | SUSTANTIVO | Re cálculos de depreciación |
| | | | CUMPLIMIENTO | Revisar los registros contables y que cuenten con la debida documentación de sustento. |
| | | EMPRÉSTITOS | SUSTANTIVO | Comprobación de saldos |
| | | | CUMPLIMIENTO | Verificar proceso para realización de empréstitos. Revisar documentación de sustento. |



| | | | | |
|--|--|-----------------------------|---------------------|---|
| | <ul style="list-style-type: none">No existe rotación de personalNo se maneja el Control Interno de forma eficiente. | TRANSFERENCIAS NETAS | SUSTANTIVO | Comprobación de saldos |
| | | | CUMPLIMIENTO | Confirmar que la información de la documentación sustentatoria concuerde con los registros contables. |
| | | GASTOS | SUSTANTIVO | Verificación de valores registrados por concepto de financiamiento. |
| | | | CUMPLIMIENTO | Verificar el destino de los valores recibidos en documentos sustentatorios |

Nota: Debido a que en la evaluación del control interno realizada en la fase de la planificación preliminar se obtuvo como resultado un nivel de confianza moderado y un riesgo moderado se ha procedido a elaborar la matriz de riesgo de auditoría con un enfoque preliminar mixto que implican pruebas sustantivas y de cumplimiento.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-05

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-01-05

**Anexo 20:** Cédula narrativa -Código de Ética

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa - Código de Ética

Mediante la aplicación de técnicas de auditoria: ocular mediante la observación, verbal con la entrevista a los funcionarios del GAD y documental con la verificación de documentos.

Se ha obtenido que la Entidad no cuenta con un Código de Ética establecido bajo el que puedan regirse, pero se maneja con los principios establecidos en su Orgánico Funcional tales como; sustentabilidad e integridad, complementariedad y articulación, equidad territorial, equidad social y de género, solidaridad, diversidad e interculturalidad; lo cual indica que el GAD maneja relaciones de cordialidad tanto internas como externas promoviendo la inclusión y garantizando la protección y conservación del medio ambiente.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2018-12-24

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-24



Anexo 21: Cédula narrativa - Ambiente de Control

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa - Ambiente de Control.

Se obtuvo evidencia suficiente, competente y pertinente mediante la aplicación de técnicas de auditoría: ocular mediante la observación, verbal con la entrevista a los funcionarios del GAD y documental con la verificación de documentos.

En cumplimiento del artículo 70 del Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización – COOTAD, que indica que es una atribución del presidente del GAD Parroquial elaborar participativamente el Plan Operativo Anual.

Es así, que cada año la Institución elabora un plan el cual contiene programas y proyectos; dicho plan además detalla objetivos, metas, actividades que se impulsarán en el periodo anual el cual es difundido entre los niveles de la Organización y al estar publicado en el sitio web institucional es de libre acceso para la comunidad en general.

El GAD no establece indicadores de gestión a través de los cuales pueda ser evaluado el cumplimiento de objetivos y la eficiencia de la gestión.

La Entidad cuenta con su Orgánico Funcional, dentro del cual se indica la estructura organizativa y a su vez las funciones de cada nivel jerárquico; dentro de los niveles jerárquicos se consideran cuatro: Nivel político, Nivel legislativo, normativa y fiscalización, Nivel ejecutivo y Nivel Administrativo operativo, indicándose dentro de este mismo cuerpo legal la integración de



cada uno de los niveles antes mencionados, así como sus atribuciones y prohibiciones; lo cual está orientado al debido cumplimiento de objetivos.

Los objetivos establecidos dentro del Orgánico Funcional hacen referencia a satisfacer las necesidades de la colectividad protegiendo sus intereses, planificar el desarrollo físico tanto de las zona urbana y rural, fomentar la integración de todos los actores sociales y económicos, civismo y la confraternidad de la población, coordinar con entidades públicas o privadas para el desarrollo y mejoramiento de la cultura, educación y asistencia social, investigar, analizar y recomendar las soluciones más adecuadas a los problemas en lo social, político y económico, convocar y promover a la comunidad a reuniones permanentes para discutir los problemas de la parroquia, y ampliar la cobertura de servicios de manera paralela al mejoramiento de la administración con el aporte de la comunidad.

Además, dentro de la entidad su personal se maneja bajo políticas y prácticas establecidas para asegurar una adecuada planificación y administración del talento humano, que apunte a la profesionalización de la gestión parroquial y mejorar fomentando un ambiente ético, transparencia en las prácticas diarias, garantizando así el desarrollo profesional, eficacia y vocación de servicio, dentro de las políticas establecidas se tiene la concertación con los diferentes actores sociales, llevar una gestión adecuada para dotar de una infraestructura administrativa, material y humana, fortalecer el desarrollo parroquial, a base de un óptimo aprovechamiento de los recursos y esfuerzos sostenidos para mejorar e incrementar los ingresos de recaudación, preservar y controlar los intereses parroquiales y ciudadanos, trabajar en equipo y liderazgo, para la búsqueda constante de los más altos niveles de rendimiento para satisfacer las expectativas ciudadanas, identificar y solucionar los problemas prioritarios de la comunidad en búsqueda de las soluciones más adecuadas, siendo obligación de los funcionarios, dignatarios y empleados, rendir cuenta de sus actos a sus superiores jerárquicos, en lo referente a sus deberes.



En lo referente a medidas que propicien un adecuado funcionamiento del control interno, las responsabilidades de los funcionarios constan en el Orgánico Funcional mas no tienen ningún manual relacionado específicamente al control interno.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-24

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018-12-24

Anexo 22: Desarrollo de las competencias profesionales

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Desarrollo de las competencias profesionales

Los miembros del GAD reciben capacitaciones continuas tanto la secretaria el presidente y los vocales.

Ilustración 13: Certificado de capacitación Año 2016



Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2017)

Ilustración 14: Certificado de capacitación Año 2017



Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2017)

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2018-12-25

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-25

Anexo 23: Cédula narrativa- Evaluación de Riesgos.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa- Evaluación de Riesgos

Mediante la aplicación de técnicas de auditoría: ocular mediante la observación, verbal con la entrevista a los funcionarios del GAD y documental con la verificación de documentos se obtuvo evidencia suficiente, competente y pertinente.

Con respecto a la Evaluación de Riesgos de acuerdo a la entrevista realizada y a la documentación revisada se tiene que la Entidad no hace una identificación de riesgos que puedan afectar el logro de objetivos, tampoco se ha encontrado evidencia sustentatoria a cerca de la existencia de un plan para una posible mitigación y valoración de riesgos, por lo tanto tales riesgos no pueden ser valorados a partir de las perspectivas de probabilidad e impacto, ni implementar algún tipo de mecanismo para el manejo de los mismos.

Por lo tanto, al no manejar un Sistema de Control Interno en la Entidad no se promueve ni establecen procedimientos de seguimiento continuo, autoevaluación periódica del mismo sobre la base de los planes organizacionales y las disposiciones normativas vigentes para prevenir y corregir cualquier desviación que ponga en riesgo el cumplimiento de los objetivos institucionales.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-25

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018-12-25

Anexo 24: Procedimientos de autorización

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Procedimientos de autorización

Ilustración 15: Registro de transferencias

Página 1 de 1

BANCO CENTRAL DEL ECUADOR

Fecha 09/06/2016
Hora 03:15:29
Usuario ORTIZ CALDERON ANGELICA SAMARITANA

Sistema de Pagos en Línea SPL-WEB

| Transferencia Registrada | |
|--------------------------|--|
| Núm. Ref. BCE | 10636666 |
| Transacción | TC0020 |
| Fec. Registro | 2016-06-09 15:15:29.253 |
| Nombre Transacción | TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO |
| Cta. Cte. Ordenante | 3220061 |
| Institución Ordenante | JUNTA PARR. - BULAN |
| Fecha Transferencia | 2016-06-09 00:00:00.0 |
| Referencia Ins. Ord. | 114 |
| Valor | 74,11 |
| Cta. Cte. Beneficiario | 3310018 |
| Institución Beneficiaria | EMP ELEC REG CENTROSUR- OPERACION |
| Cód. Ejecución Crédito | 140304 |
| Observación | Pago del consumo de enegia electrica del mes de mayo de cuatro medidores |


Importante: Imprima este reporte para su control y como comprobante de respaldo de la transferencia **REGISTRADA**.

Imprimir

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Ilustración 16: Autorización de pago

Página 1 de 1

 **BANCO CENTRAL DEL ECUADOR** Fecha 09/06/2016
Hora 03:23:45

Sistema de Pagos en Línea SPL-WEB Usuario SEGARRA BARRERA JUSTO PASTOR

| Transferencia Afectada | |
|--------------------------|---|
| Núm. Comprobante | 661074 |
| Fec. Afectación | 2016-06-09 15:23:45.446 |
| Núm. Ref. BCE | 10636666 |
| Transacción | TC0020 |
| Fec. Registro | 2016-06-09 15:15:29.253 |
| Nombre Transacción | TRANSFERENCIAS SECTOR PUBLICO |
| Cta. Cte. Ordenante | 3220061 |
| Institución Ordenante | JUNTA PARR. - BULAN |
| Fecha Transferencia | 2016-06-09 00:00:00.0 |
| Referencia Ins. Ord. | 114 |
| Valor | 74.11 |
| Cta. Cte. Beneficiario | 3310018 |
| Institución Beneficiaria | EMP ELEC REG CENTROSUR- OPERACION |
| Cód. Ejecución Crédito | 140304 |
| Observación | Pago del consumo de energia electrica del mes de mayo de cuatro medidores |

Importante: Imprima este reporte para su control y como comprobante de respaldo de la transferencia **AFECTADA**.

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Se ha confirmado la existencia de respaldos correspondiente a los procesos de salida de recursos, siendo el procedimiento de un pago el siguiente:

La Secretaria Tesorera del GAD registra los valores a ser pagados para que luego el presidente de la entidad proceda a autorizarlos.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-25

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018-12-25



Anexo 25: Cédula narrativa - Manejo de Recursos.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa - Manejo de Recursos.

Se ha obtenido evidencia suficiente, competente y pertinente, a través de la aplicación de técnicas de auditoría ocular, verbal y documental.

Con respecto a ingresos o salidas de recursos económicos no contemplados en el presupuesto, se tiene evidencia en las respectivas cédulas, mismas que reflejan la correspondiente reforma presupuestaria.

En el caso de las responsabilidades asignadas a cada funcionario, estas se encuentran establecidas en el Orgánico Funcional y para su adecuado manejo los funcionarios toman en cuenta las respectivas responsabilidades a las que cada uno asume y están conscientes de no realizar actividades que nos les correspondan.

Para el manejo de recursos con los que cuenta el GAD, especialmente los recursos financieros la persona encargada realiza la respectiva revisión y constatación de valores es decir un control previo.

Por otro lado, el dinero recaudado por los servicios que la entidad ofrece a los usuarios reposa en el escritorio del GAD durante una semana aproximadamente, ya que generalmente cada semana se realiza el respectivo depósito de estos valores en la cuenta del Banco Central.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-26

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018-12-26



Anexo 26: Cédula narrativa-Supervisión de Procesos.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa- Supervisión de Procesos

Mediante la aplicación de técnicas de auditoría ocular, verbal y documental se obtuvo evidencia suficiente, competente y pertinente.

En lo referente a procesos de supervisión de los procesos y operaciones dentro del GAD no se cuenta con procedimientos preestablecidos para asegurar que se cumplan con las normas y regulaciones y medir así la eficacia y eficiencia de los objetivos institucionales.

Pero, todas las actividades son directamente supervisadas por la máxima autoridad mediante reuniones ordinarias que se realizan cada viernes para medir si dichas operaciones están encaminadas a la consecución de planes, programas y proyectos planteados previamente.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2018-12-26

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-26



Anexo 27: Cédula Narrativa-Evaluación del cumplimiento de programas y proyectos.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa-Evaluación del cumplimiento de programas y proyectos

Mediante la aplicación de técnicas de auditoría: ocular mediante la observación, verbal con la entrevista a los funcionarios del GAD y documental con la verificación de documentos se obtuvo evidencia suficiente, competente y pertinente.

En cuanto a la evaluación del cumplimiento de programas y proyectos el respectivo seguimiento de la ejecución del POA se realiza de manera trimestral, donde se evaluó cada una de las actividades planificadas, y se realiza su respectivo ingreso mediante el sistema SIGAD, al Esigef de manera trimestral, como la presentación en físico del reporte trimestral al Ministerio de Finanzas y a Senplades.

Así también este seguimiento servirá y será incorporado en el reporte de rendición de cuentas, con el objetivo de dar seguimiento anual al cumplimiento de la planificación Institucional del Gobierno Parroquial de Bulán y verificar el estado de los proyectos al finalizar el año fiscal y también para poder corregir de manera oportuna las alertas encontradas dentro del seguimiento del POA anual.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2018-12-26

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-26

Anexo 28: Respaldo de ingreso de recursos

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Respaldo de ingreso de recursos

Ilustración 17: Acta Entrega-Recepción

SECCIÓN V
ACTA DE ENTREGA - RECEPCIÓN

En la ciudad de PAUTE, a los 10 días del mes de MARZO DEL 2017, comparecen:

ANNEICA ORTIZ en representación de la GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN según el documento habilitante adjunto

* SRA. MARÍA Eugenia ORTIZ AVILA en representación de la empresa CODYXOPAPER CIA. LTDA. según el documento habilitante adjunto.

Quienes, en cumplimiento del inciso final del artículo 43 del Reglamento General de la LOSHCP, suscriben presente ACTA DE ENTREGA - RECEPCIÓN de los siguientes bienes

| CANTIDAD | DETALLE | PRECIO | TOTAL |
|----------|---------------------------------|--------|-------|
| 10.00 | ARCHIVADOR TAMAÑO OFICIO LONG 8 | 1.4000 | 14.00 |
| 12.00 | LAPIZ HB CON GOMA | 0.0717 | 0.86 |
| 5.00 | BOLIGRAFO NEGRO PF | 0.1450 | 0.73 |

SUBTOTAL: 15.59
IVA 14% 2.18
TOTAL: 17.77

Se constancia que los (bienes o servicios) que se reciben cumplen con las características técnicas señaladas en el Catálogo Electrónico del portal www.compraspublicas.gob.ec; además, se recibe la Garantía Técnica correspondiente (u otra Garantía, de ser el caso).

CODYXO PAPER
BUC. 1791775643001

Por: CODYXOPAPER CIA. LTDA.

Por: GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2017)

Ilustración 18: Factura de Compra de Materiales de Aseo

VILLAVICENCIO QUIZHPI DIANA XIMENA
RUC: 010 2738521031 / AUT. SRI: 111764658
Ezequiel Padilla s/n (Junto al Colegio Militar Abasco - Caceres)
07-2892825 / 07-4048951 / 098426981 / Cuenca - Ecuador
springclean@etapanet.net
CONTRIBUYENTE OBLIGADO A LLEVAR CONTABILIDAD

FACTURA
N° 001-001-00 0014431

CLIENTE : GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN
RUC/CI : 0160033360001
VENDEDOR : 00 _OFICINAS
DIRECCIÓN : VIA PAUTE ASQUEZ KM. 7 SAN
FECHA : 01 de Marzo del 2016
CIUDAD : BU - BULÁN
CONDICIONES : CREDITO 0 DIAS
VENCE : 01 de Marzo del 2016
TELF : 2380017

| CODIGO | ARTICULO | CANTIDAD | P.UNITARIO | DSTO. % | VALOR | IMPUESTO |
|------------|-----------------------------------|----------|------------|---------|-------|----------|
| 010310 | ANTISEPTICO OZZ CANEKA | 1 | 13.7610 | 0.00 | 13.76 | V |
| 060062 | AMBIENTAL RIOS FLORAL GL | 1 | 5.2470 | 7.20 | 4.86 | V |
| CERA ESTRE | CERA PARA PISO DE MADERA ESTRELLA | 10 | 6.1970 | 1.89 | 60.80 | V |
| FUNDAS-FOP | FUNDAS BASURA 23X29 NEGRAS | 15 | 0.4700 | 14.55 | 6.02 | V |

Observaciones : 449395/449397/449398/449396
SON : NOVENTA Y CINCO DOLARES 69/100

| V. BRUTO | DSTO. | V. NETO | TARIFA 0% | TARIFA 12% | IVA | TOTAL |
|----------|-------|---------|-----------|------------|-------|-------|
| 85.44 | 0.00 | 85.44 | 0.00 | 85.44 | 10.25 | 95.69 |

RESPONSABLE

CLIENTE

Fuente: (Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, 2018)

Además cuentan con las respectivas facturas de los cobros por los servicios como son el agua potable y el cobro por el uso del cementerio.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2018-12-26

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-26



Anexo 29: Cédula narrativa-Conciliaciones Bancarias y Administración de Bienes

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa- Administración de Bienes

Mediante la aplicación de técnicas de auditoría: ocular mediante la observación, verbal con la entrevista a los funcionarios del GAD y documental con la verificación de documentos se obtuvo evidencia suficiente, competente y pertinente.

Las conciliaciones bancarias en la entidad no se realizan de manera eficiente, puesto que solo lo realizan con estados de cuenta correspondiente al Banco Central, y en cuanto a las conciliaciones de las otras cuentas bancarias que manejan no realizan ningún tipo de conciliación debido a que la obtención de los mismos requiere movilizarse a la ciudad de Quito.

Por otra parte, en cuanto a la administración de bienes de la entidad, se cuenta con dos funcionarios cuyas responsabilidades son el manejo de los distintos materiales los cuales son utilizados en sus tareas diarias.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-27

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018-12-27

Anexo 30: Sitio web de la entidad

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

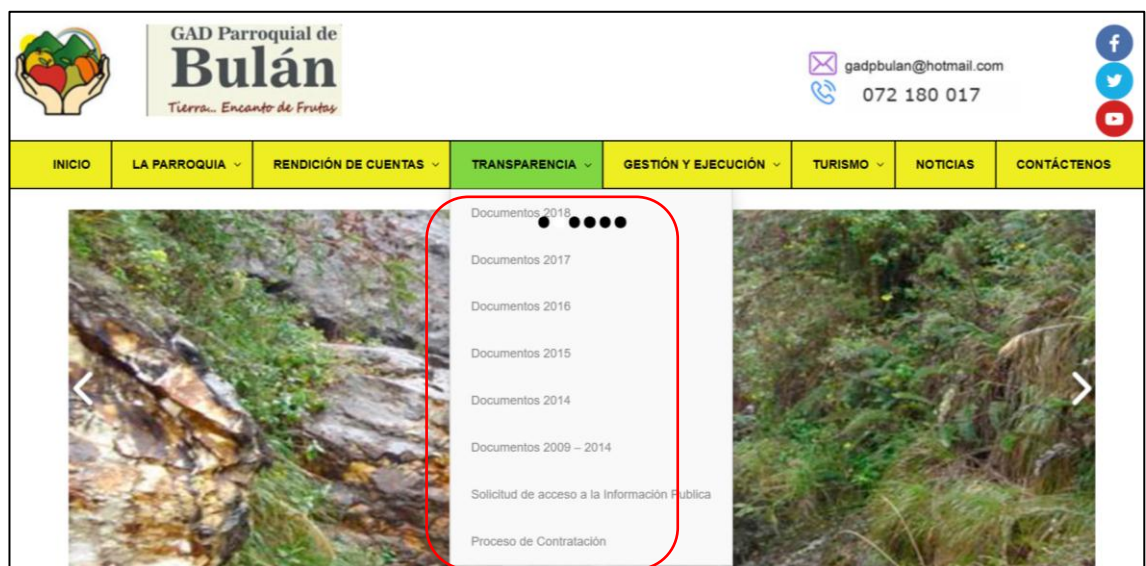
TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Sitio web

Para el respectivo acceso de usuarios internos y externos el GAD cuenta con una página web en la misma que se encuentra toda la información respecto a la entidad.

Ilustración 19: Página Web GAD Bulán



Fuente: (GAD Parroquial de Bulán, Orgánico Funcional, 2018)

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2018-12-27

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2018-12-27



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE1

1 /13

Anexo 31: Cuestionario de Control Interno - Disponibilidades

| EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | |
|--|--|------------|--------|-----------|---------------|--------|--------------|-----------------------------------|----------|
| Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán | | | | | | | | | |
| Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera | | | | | | | | | |
| Componente: Disponibilidades | | | | | | | | | |
| Periodo: 01-01-2016 a 31 -12-2017 | | | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | NIVELES | | | | | TOTAL FACTOR | OBSERVACIONES | REF. /PT |
| | | INCIPIENTE | BÁSICO | CONFIABLE | MUY CONFIABLE | ÓPTIMO | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | | |
| NCI 403-01 Determinación y recaudación de los Ingresos | | | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 60 | | |
| 1 | ¿La recaudación de recursos públicos se canaliza a través de cuentas rotativas de ingresos aperturadas en bancos corresponsales? | | | | | X | 50 | | PE2 |
| 2 | ¿Los ingresos obtenidos son depositados en forma completa e intacta, durante el curso del día de recaudación o máximo al día hábil siguiente? | X | | | | | 10 | Ingresos depositados semanalmente | PP25 |
| NCI 403-02 Constancia documental de las recaudaciones | | | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 70 | | |
| 3 | ¿Por cada recaudación realizada, la entidad entrega al usuario el original del comprobante de ingreso pre impreso y pre numerado o una especie valorada? | | | | | X | 50 | Entrega la respectiva factura | PE2 |
| 4 | ¿Se prepara diariamente un reporte de los ingresos recaudados? | | X | | | | 20 | De manera semanal | PE2 |
| NCI 403-05 Medidas de protección de las recaudaciones | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 60 | | |
| 5 | ¿Los ingresos recibidos se encuentran resguardados de alguna manera mientras permanecen en la entidad? | | | X | | | 60 | Reposan en caja chica | PP25 |
| NCI 403-07 Conciliaciones Bancarias | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 60 | | |
| 6 | ¿Se realizan conciliaciones bancarias de manera periódica? | | | X | | | 60 | Se procura hacer cada semana | PE2 |

| NCI 403-08 Control previo al pago | | | | | | | | | |
|---|--|----|----|----|----|-----|-----|------------------------------|-----|
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 7 | ¿Los pagos están debidamente justificados y cuentan con el respectivo comprobante? | | | | | X | 100 | | PE2 |
| NCI 403-09 Pagos a beneficiarios | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 8 | ¿En el caso de pagos de obligaciones se debita de la Cuenta del Tesoro Nacional y se acredita en la cuenta de los beneficiarios? | | | | | X | 100 | | PE2 |
| NCI 403-10 Cumplimiento de obligaciones | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 9 | ¿Las obligaciones contraídas por el GAD están debidamente autorizadas, y cumplen con el plazo y condiciones establecidas para su pago? | | | | | X | 100 | | PE2 |
| NCI 405-09 Arqueos sorpresivos de los valores en efectivo | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 40 | | |
| 10 | ¿Se realizan arqueos de caja? | | X | | | | 40 | Se procura hacer cada semana | PE2 |
| TOTAL | | | | | | 800 | 590 | | |

Tabla 20: Evaluación del Sistema de Control Interno - Disponibilidades

| COMPONENTE | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN | CONFIANZA | RIESGO |
|------------------------|-------------|--------------|-----------|----------|
| Actividades de Control | 800 | 590 | 73,75% | 26,25% |
| | | | MODERADO | MODERADO |

Elaborado por: Las autoras

Conclusión:

Luego de la evaluación de control interno realizada al componente disponibilidades se ha obtenido un nivel de confianza moderado. Para un análisis más profundo de dicho componente se tomará en cuenta lo siguiente:

- Los ingresos obtenidos no son depositados en forma completa e intacta, durante el curso del día de recaudación o máximo al día hábil siguiente, si no que tales depósitos se realizan con días de diferencia.
- Los reportes de los ingresos recaudados no se realizan diariamente.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-22

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-01-22

Anexo 32: Cuestionario de Control Interno - Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios

| EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | |
|--|---|------------|--------|-----------|---------------|--------|--------------|---|----------|
| Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán | | | | | | | | | |
| Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera | | | | | | | | | |
| Componente: Anticipo de Fondos | | | | | | | | | |
| Periodo: 01-01-2016 a 31 -12-2017 | | | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | NIVELES | | | | | TOTAL FACTOR | OBSERVACIONES | REF. /PT |
| | | INCIPIENTE | BÁSICO | CONFIABLE | MUY CONFIABLE | ÓPTIMO | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | | |
| NCI 402-02 Control previo al compromiso | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 1 | ¿Los anticipos de fondo son previamente autorizados y se realizan tomando en cuenta la disponibilidad presupuestaria con la que cuente la entidad? | | | | | X | 100 | | PE3 |
| NCI 403-13 Transferencia de fondos por medios electrónicos | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 2 | ¿Los anticipos de fondos se realizan mediante transferencia bancaria y cuentan con la documentación de sustento? | | | | | X | 100 | | PE3 |
| | | | | | | | | | |
| NCI 405-08 Anticipo de fondos | | | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 100 | | |
| 3 | ¿Estos fondos son liquidados y su diferencia depositada a traves de la cuenta rotativa al final del ejercicio fiscal? | | | | | X | 50 | | PE3 |
| 4 | ¿La recuperación de estos fondos otorgados como anticipo se realizan al efectuar el pago mensual de remuneraciones? | | | | | X | 50 | Conforme a lo acordado en la petición de Anticipo | PE3 |
| NCI 405-09 Arqueos sopesivos de los valores en efectivo | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 60 | | |
| 5 | ¿El analisis y confirmación de saldos de los anticipos se realiza de manera mensual y al final del ejercicio fiscal y esto lo hace una persona diferente a la encargada de su registro? | | | X | | | 60 | La secretaria - tesorera es la encargada de ambas funciones | PE3 |
| TOTAL | | | | | | 400 | 360 | | |

Tabla 21: Evaluación del Sistema de Control Interno - Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios

| COMPONENTE | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN | CONFIANZA | RIESGO |
|------------------------|-------------|--------------|-------------|-------------|
| Actividades de Control | 400 | 360 | 90,00% | 10,00% |
| | | | ALTO | BAJO |

Elaborado por: Las autoras

**Conclusión:**

Luego de la evaluación de control interno realizada al componente anticipo a proveedores de bienes y/o servicios se ha obtenido un nivel de confianza alto y un nivel de riesgo moderado. Para un mejor análisis de este componente se tomará en cuenta que la confirmación de los saldos de esta cuenta no se la realiza de manera continua ni la realiza una persona diferente a la encargada de su registro.

Elaborado por: Janneth Pinos**Fecha:** 2019-01-22**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque**Fecha:** 2019-01-22

Anexo 33: Cuestionario de Control Interno - Bienes de Administración

| EVALUACION INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | |
|--|--|------------|--------|-----------|---------------|------------|--------------|---|----------|
| Entidad: Gobierno Autonomo Descentralizado Parroquial de Bulan | | | | | | | | | |
| Nombre de la Auditoria: Auditoria Financiera | | | | | | | | | |
| Componente: Bienes de Administración | | | | | | | | | |
| Periodo: 01-01-2016 a 31 -12-2017 | | | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | NIVELES | | | | | TOTAL FACTOR | OBSERVACIONES | REF. /PT |
| | | INCIPIENTE | BÁSICO | CONFIABLE | MUY CONFIABLE | ÓPTIMO | | | |
| AMBIENTE DE CONTROL | | | | | | | | | |
| NCI 200-05 Delegación de autoridad | | | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 80 | | |
| 1 | ¿Se han asignado directamente la responsabilidad a un funcionario para el control de los bienes? | | | | X | | 40 | La mayor parte de la responsabilidad recae en la secretaria tesorera. | PE4 |
| 2 | ¿Únicamente el personal autorizado tiene libre acceso a los bienes de la institución? | | | | X | | 40 | | PE3 |
| TOTAL | | | | | | 100 | 80 | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | | |
| NCI 402-02 Control previo al compromiso | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 80 | | |
| 3 | ¿Se realiza una verificación física de los bienes así como de la documentación que respalda su adquisición antes de que los mismos entren en funcionamiento? | | | | X | | 80 | | PE4 |
| NCI 406-03 Contratación | | | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 100 | | |
| 4 | ¿Se formuló el Plan Anual de Contratación para la adquisición de bienes, servicios y ejecución de obras? | | | | | X | 50 | | PE4 |
| 5 | ¿En la entidad se realiza la adquisición o arrendamiento de bienes mediante el Sistema Nacional de Contratación Pública? | | | | | X | 50 | | PE4 |
| NCI 406-05 Sistema de registro | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 6 | ¿El registro de los bienes y existencias se realiza en base al Catálogo General de Cuentas del Sector Público? | | | | | | X | | PE4 |

| NCI 406-06 Identificación y protección | | | | | | | | | |
|--|---|----|----|----|----|-----|-----|--|-----|
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 80 | | |
| 7 | ¿Los bienes cuentan con un código que pueda identificarlos? | | | | | X | 50 | | PE4 |
| 8 | ¿Para asegurar la protección de los bienes de larga duración se contratan pólizas de seguro? | | | X | | | 30 | Falta póliza para los bienes de oficina. | PE4 |
| NCI 406-10 Constatación física de existencias y bienes de larga duración | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 9 | ¿Se realizan constataciones físicas al menos una vez al año de los bienes de larga duración? | | | | | X | | | PE4 |
| NCI 406-11 Baja de Bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 80 | | |
| 10 | ¿Los bienes que han perdido su utilidad, o por motivos de robo o hurto son dados de baja oportunamente? | | | | X | | 80 | No se han dado de baja en periodos anteriores. | PE4 |
| TOTAL | | | | | | 600 | 540 | | |

Tabla 22: Evaluación del Sistema de Control Interno - Bienes de Administración

| COMPONENTE | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN | CONFIANZA | | RIESGO | |
|------------------------|-------------|--------------|-----------|------|--------|------|
| Ambiente de Control | 100 | 80 | 80,00% | ALTO | 20,00% | BAJO |
| Actividades de Control | 600 | 540 | 90% | ALTO | 10% | BAJO |

Elaborado por: Las autoras

Conclusión:

Como resultado de la evaluación de control interno aplicada al componente Bienes de Administración se tiene un nivel de confianza alto, por lo tanto para su análisis únicamente se considerará que:

- En lo que respecta a pólizas de seguro el GAD solamente asegura bienes de larga duración mas no posee una póliza para los bienes que se encuentran en las oficinas.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-01-22

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-22

Anexo 34: Cuestionario de Control Interno - Empréstitos

| EVALUACION INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | |
|--|--|------------|--------|-----------|---------------|--------|--------------|---|----------|
| Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán | | | | | | | | | |
| Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera | | | | | | | | | |
| Componente: Empréstitos | | | | | | | | | |
| Periodo: 01-01-2016 a 31 -12-2017 | | | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | NIVELES | | | | | TOTAL FACTOR | OBSERVACIONES | REF. /PT |
| | | INCIPIENTE | BÁSICO | CONFIABLE | MUY CONFIABLE | ÓPTIMO | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | | |
| NCI 403-10 Cumplimiento de Obligaciones | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 80 | | |
| 1 | ¿Los gastos adicionales incurridos en caso de intereses o multas por mora injustificada en el retraso de los pagos, son responsabilidad personal y pecuniaria de quien o quienes los hayan ocasionado ya sea por acción u omisión? | | | | X | | 80 | | PE5 |
| NCI 404-04 Contratación de créditos y límites de endeudamiento | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 2 | ¿La operaciones de crédito se encuentran incluidas en el presupuesto? | | | | | X | 100 | Una vez realizado el trámite se procede con la reforma presupuestaria | PE5 |
| NCI 404-07 Registro de la deuda pública en las entidades | | | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 70 | | |
| 3 | ¿Para el registro y control de estas transacciones se observan los principios y normas técnicas establecidas por el Ministerio de Finanzas? | | | | | X | 50 | | PP12 |
| 4 | ¿Se mantienen control de estas obligaciones para informar oportunamente sobre los vencimientos para el respectivo pago? | | X | | | | 20 | Solo controla la secretaria tesorera. | PE5 |
| NCI 404-10 Sistemas de información computarizadas y comunicación de la deuda pública | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 5 | ¿Se utilizan sistemas computarizados para el registro y control de la deuda pública?? | | | | | X | 100 | Débitos automáticos. | PE5 |

| NCI 404-11 Control y seguimiento | | | | | | | | | |
|---|--|----|----|----|----|-----|-----|--|-----|
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 6 | ¿Existen montos máximos fijados por el ente de control en cuanto a la solicitud de créditos? | | | | | X | 100 | | PE5 |
| NCI 405-04 Documentación de respaldo y su archivo | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 7 | ¿Se cuenta con la documentación que sustenta los préstamos otorgados, y estos son de conocimiento público? | | | | | X | 100 | | PE5 |
| TOTAL | | | | | | 600 | 550 | | |

Tabla 23: Evaluación del Sistema de Control Interno –Empréstitos

| COMPONENTE | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN | CONFIANZA | | RIESGO | |
|------------------------|-------------|--------------|-----------|-------------|--------|-------------|
| Actividades de Control | 600 | 550 | 91,67% | ALTO | 8,33% | BAJO |

Elaborado por: Las autoras

Conclusión:

Como resultado de la evaluación de control interno aplicada al componente Empréstitos se tiene un nivel de confianza alto, por lo tanto se considerará únicamente que no se mantienen control de estas obligaciones para informar oportunamente sobre los vencimientos para el respectivo pago de un crédito

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-22

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-01-22



Anexo 35: Cuestionario de Control Interno -Transferencias Netas

| EVALUACION INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | |
|--|---|------------|--------|-----------|---------------|--------|--------------|---|----------|
| Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulan | | | | | | | | | |
| Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera | | | | | | | | | |
| Componente: Transferencias Netas | | | | | | | | | |
| Periodo: 01-01-2016 a 31 -12-2017 | | | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | NIVELES | | | | | TOTAL FACTOR | OBSERVACIONES | REF. /PT |
| | | INCIPIENTE | BÁSICO | CONFIABLE | MUY CONFIABLE | ÓPTIMO | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | | |
| NCI 403-01 Determinación y recaudación de los ingresos | | | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 60 | | |
| 1 | ¿La recaudación de recursos públicos se canaliza a través de cuentas rotativas de ingresos aperturadas en bancos corresponsales? | | | | | X | 50 | | PE2 |
| 2 | ¿Los ingresos obtenidos por concepto de transferencias son depositados en forma completa e intacta, durante el curso del día de recaudación o máximo al día hábil siguiente? | X | | | | | 10 | Semanal | PE2 |
| NCI 403-02 Constancia documental de la recaudación | | | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 70 | | |
| 3 | ¿Existe la debida documentación que respalde las transferencias recibidas? | | | | | X | 50 | | PE2 |
| 4 | ¿Se prepara diariamente un reporte de los ingresos recaudados? | | X | | | | 20 | De manera semanal | PE2 |
| NCI 403-07 Conciliaciones bancarias | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 40 | | |
| 5 | ¿Se realizan conciliaciones bancarias de forma periódica? | | X | | | | 40 | Mensuales | PE2 |
| NCI 403-10 Cumplimiento de obligaciones | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 6 | ¿Las persona asignada para el manejo y control de las cuentas bancarias, es diferente a la encargada de recaudación de recursos financieros, de recepción de recursos materiales, de registro contable y de autorización de gastos? | | | | | X | 100 | Auxiliar de servicios administrativos cobra, y la secretaria-tesorera realiza el registro | PE6 |

| NCI 404-10 Sistemas de información computarizadas y comunicación de la deuda pública | | | | | | | | | |
|--|--|----|----|----|----|-----|-----|--|-----|
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 7 | ¿Se cuenta con un sistema computarizado para el manejo y control de recaudaciones? | | | | | X | 100 | Cuenta con el Sistema de cobro y facturación electrónica del SRI | PE6 |
| TOTAL | | | | | | 500 | 370 | | |

Tabla 24: Evaluación del Sistema de Control Interno – Transferencias Netas

| COMPONENTE | PONDERACIÓN | CALIFICACIÓN | CONFIANZA | | RIESGO | |
|------------------------|-------------|--------------|-----------|----------|--------|----------|
| Actividades de Control | 500 | 370 | 74,00% | MODERADO | 26,00% | MODERADO |

Elaborado por: Las autoras

Conclusión:

Como resultado de la evaluación de control interno aplicada al componente Transferencias Netas se tiene un nivel de confianza moderado, por lo tanto se considerará lo siguiente:

- No se preparan diariamente un reporte con los ingresos recaudados
- Los ingresos obtenidos no son depositados en forma completa e intacta, durante el curso del día de recaudación o máximo al día hábil siguiente.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-01-22

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-22



Anexo 36: Cuestionario de Control Interno-Gastos

| EVALUACIÓN INTEGRAL AL SISTEMA DE CONTROL INTERNO | | | | | | | | | |
|--|---|------------|--------|-----------|---------------|--------|--------------|-------------------------|----------|
| Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán | | | | | | | | | |
| Nombre de la Auditoría: Auditoría Financiera | | | | | | | | | |
| Componente: Gastos | | | | | | | | | |
| Periodo: 01-01-2016 a 31 -12-2017 | | | | | | | | | |
| N° | PREGUNTAS | NIVELES | | | | | TOTAL FACTOR | OBSERVACIONES | REF. /PT |
| | | INCIPIENTE | BÁSICO | CONFIABLE | MUY CONFIABLE | ÓPTIMO | | | |
| ACTIVIDADES DE CONTROL | | | | | | | | | |
| NCI 402-01 Responsabilidad del control | | | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 90 | | |
| 1 | ¿Los gastos en los que incurre la entidad están debidamente presupuestados? | | | | X | | 40 | | PE7 |
| 2 | ¿Se realizan las correspondientes reformas presupuestarias en caso de incurrir en gastos mayores a los establecidos inicialmente o que no consten dentro del presupuesto? | | | | | X | 50 | | PE7 |
| NCI 402-02 Control previo al compromiso | | | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 90 | | |
| 3 | ¿Previo a contraer una obligación se verifica que exista la correspondiente partida presupuestaria? | | | | | X | 50 | | PE7 |
| 4 | se verifica que los gastos cumplan con lo requisitos legales y pertinentes? | | | | X | | 40 | | PE7 |
| NCI 403-07 Conciliaciones bancarias | | | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 80 | | |
| 5 | ¿Se realizan de manera periódica conciliaciones bancarias y arqueos de caja? | | | X | | | 30 | Semanalmente | PE2 |
| 6 | ¿Para la realización de transferencias de fondos existen las debidas claves de seguridad y acceso permitido solo a personas autorizadas? | | | | | X | 50 | Secretaria y presidente | PE7 |

| NCI 403-09 Pagos a beneficiarios | | | | | | | | | |
|--|--|----|----|----|----|-----|-----|--------------------------------------|-----|
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 7 | ¿Se realiza el pago de remuneraciones y otras legalmente exigibles, mediante transferencias a las respectivas cuentas de los beneficiarios? | | | | | X | 100 | | PE2 |
| NCI 403-10 Cumplimiento de obligaciones | | | | | | | | | |
| | | 10 | 20 | 30 | 40 | 50 | 100 | | |
| 8 | ¿La entidad cancela sus obligaciones en las fechas previamente convenidas? | | | | | X | 50 | A los vocales en base a los informes | PE7 |
| 9 | ¿Los gastos adicionales incurridos en caso de intereses o multas por mora injustificada en el retraso de los pagos, son responsabilidad personal y pecuniaria de quien o quienes los hayan ocasionado ya sea por acción u omisión? | | | | | X | 50 | No se ha dado el caso. | PE7 |
| NCI 404-10 Sistema de informacion computarizada y comunicaci3n de la deuda publica | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 10 | ¿La entidad cuenta con un sistema informático para los desembolsos que se realizan? | | | | | X | 100 | Mediante el sistema financiero | PE7 |
| NCI 405-04 Documentaci3n de respaldo y su archivo | | | | | | | | | |
| | | 20 | 40 | 60 | 80 | 100 | 100 | | |
| 11 | ¿Todos los egresos cuentan con la respectiva justificaci3n y documentaci3n de respaldo? | | | | | X | 100 | | PE2 |
| TOTAL | | | | | | 700 | 660 | | |

Tabla 25: Evaluaci3n del Sistema de Control Interno

| COMPONENTE | PONDERACI3N | CALIFICACI3N | CONFIANZA | | RIESGO | |
|------------------------|-------------|--------------|-----------|------|--------|------|
| Actividades de Control | 700 | 660 | 94,29% | ALTO | 5,71% | BAJO |

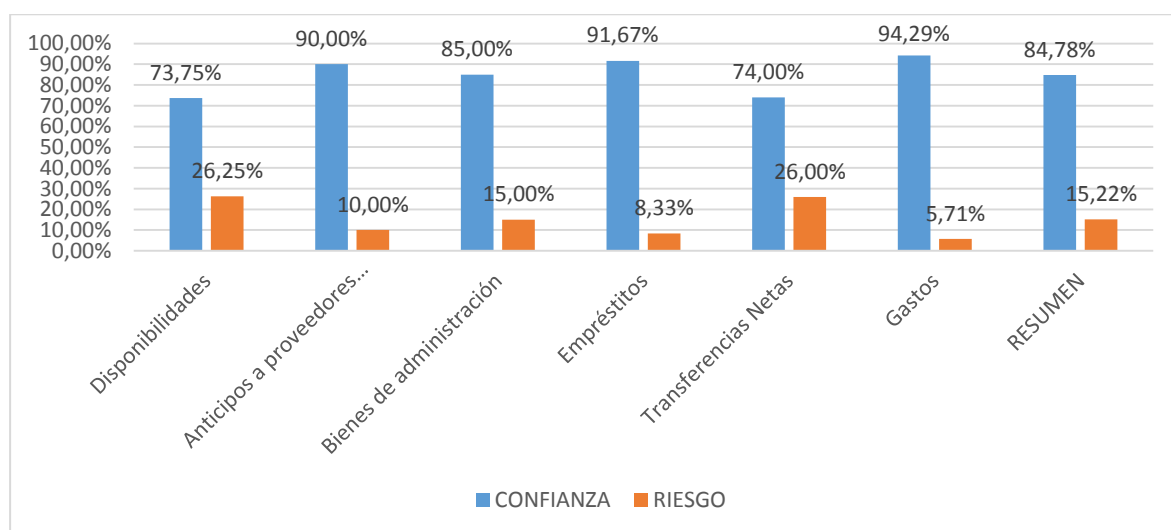
Elaborado por: Las autoras

Conclusión:

Como resultado de la evaluación de control interno aplicada al componente Gastos, se obtuvo un alto nivel de confianza y bajo nivel de riesgo.

A continuación se muestra un gráfico resumen de la evaluación de control interno por componente.

Gráfico 45: Evaluación de Control Interno por Componentes



Elaborado por: Las autoras

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-22

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-01-22



Anexo 37: Cédula Narrativa - Disponibilidades

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa-Disponibilidades

Los reportes se hacen de forma semanal al igual que su contabilización, de la misma manera los arqueos de caja y conciliaciones se realizan semanalmente.

Los pagos que son responsabilidad del GAD son los relacionados con el tema de servicios básicos, materiales de oficina, materiales de aseo, mantenimiento de los equipos, lo cual se encuentra debidamente justificados; para que éstos gastos sean efectuados, previamente se necesita que se realice un requerimiento a la secretaria tesorera, luego se solicita la aprobación al presidente del GAD, se comprueba que exista el presupuesto necesario para contraer tal obligación y se procede a la realización de la orden de compra.

La entidad para la realización de sus pagos lo hace mediante la cuenta del Banco Central mediante transferencias a los distintos proveedores en el caso de las compras, a su vez también se usa para transferencias a los trabajadores.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-01-09

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-09



Anexo 38: Cédula Narrativa - Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios

Para la realización de los anticipos, en el caso de obras se dan anticipos de acuerdo a lo que indica el contrato, para lo cual el proveedor debe dar las garantías correspondientes para realizar el anticipo, esto siempre y cuando se haga mediante el portal de compras públicas que es obligación de la entidad realizar a un Banco que sea del Estado, ya sea BanEcuador o Banco del Pacífico.

En el caso de los anticipos al personal, los mismos se solicitan mediante memorando que debe ser autorizado por el Presidente del GAD y tal valor se le descontará según lo estipule el mismo memorando puede ser por el monto total o en cuotas. Teniendo en cuenta que el 70% de estos anticipos tienen que estar devengados antes de terminar el año fiscal.

Para la contabilización de los anticipos se considera el rol de pagos, y de éste se realiza el descuento de los valores otorgados por tal concepto.

La Secretaria Tesorera es la encargada de realizar la contabilización y la confirmación de saldos.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-01-11

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-11



Anexo 39: Cédula Narrativa-Bienes de Administración

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa-Bienes de Administración

En el Plan Anual de Contratación constan todos los valores referentes a compras de bienes que se realizarán durante el año.

En cuanto a la adquisición de bienes, se realiza una constatación física y que se cuente con la respectiva documentación de sustento, por ejemplo, en el caso de la retroexcavadora al ser un bien grande previamente se realizaron las pruebas pertinentes antes de que la misma entre en funcionamiento, pero en el caso de compras de materiales de oficinas e insumos pequeños se hace una revisión mínima. Para el registro de los bienes y existencias se realiza en base al Catálogo General de Cuentas del Sector Público.

En lo referente a la responsabilidad asumida por el uso de los bienes adquiridos por la entidad es necesario pedir autorización mediante memorando aprobado por el presidente y se puede sacar cualquier material que necesiten, pero en su mayoría la responsabilidad sobre estos bienes recae en la secretaria tesorera.

En el caso de la adquisición de bienes grandes como la retroexcavadora antes mencionada se contrata pólizas de seguro, pero para los bienes de administración no se ha contratado póliza alguna. Cada uno de los bienes cuenta con su respectivo código de identificación.

En cuanto a la constatación física de bienes, la misma es realizada una vez al año.



Para los bienes han perdido su utilidad, o por motivos de robo o hurto la secretaria no ha realizado el proceso de baja de bienes por falta de asesoramiento previo.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-14

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-01-14



Anexo 40: Cédula Narrativa – Empréstitos.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa-Empréstitos

Para las operaciones de créditos se realiza la respectiva reforma presupuestaria al momento que ya el crédito está en trámite y se procede a contabilizar al momento que se hace la entrega del dinero, todo éste proceso se realiza en base a la normativa emitida por el Ministerio de Finanzas.

En cuanto al manejo de esta información solo se encarga la secretaria del GAD.

Los Pagos de los respectivos créditos se lo realizan de manera automática mediante la utilización de un sistema informático, así mismo se manejan los respectivos estados de cuenta y se contabilizan junto con las tablas de amortización.

Respecto a los límites de endeudamiento, la entidad envía sus estados Financieros y el Banco de Desarrollo mediante un análisis informa sobre el monto al que pueden ascender en caso de querer adquirir un crédito.

Todo lo que concierne a los créditos otorgados a la entidad se encuentra debidamente documentado.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-01-18

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-18



Anexo 41: Cédula Narrativa - Transferencias Netas.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa-Transferencias Netas

La recaudación de recursos se lo realiza por medio de las cuentas rotativas de ingresos aperturadas en Bancos Corresponsales. Los ingresos que son recaudados son depositados en estas cuentas cada fin de semana, por lo tanto los reportes también son realizados de manera semanal.

Toda recaudación por concepto de agua y cementerio se realiza en un software el mismo que es operado por la auxiliar de servicios administrados, y la respectiva contabilización la realiza la Secretaria Tesorera.

En caso de transferencias se procede a realizar la respectiva autorización por parte del presidente de la entidad.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-01-21

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-21



Anexo 42: Cédula Narrativa – Gastos.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa – Gastos.

En el caso de los gastos todo está presupuestado y se va realizando las respectivas reformas, estas reformas puede ser realizada las veces que sean necesarias sin contar con un límite de reformas.

Los pagos al personal; en el caso de los vocales, tienen un límite para presentar un informe y en base a éstos se les realiza el pago que debe ser entregado hasta el 28 de cada mes, el presidente los revisa y da paso para que se realice el pago. En el caso de los demás funcionarios se les realiza a la fecha convenida.

Las claves de los sistemas involucrados en pagos se manejan mediante una clave personal que posee la Secretaria y el Presidente.

Por otro lado, el dinero con el que se cuenta en caja chica no se utiliza bajo ningún concepto, todo es depositado al terminar la semana.

Los gastos son verificados que cumplan con los requisitos legales, en base a las competencias que señala el COOTAD.

La responsabilidad asumida en caso de retraso de pago en los plazos previamente convenidos se considera que sería exclusiva de la secretaria tesorera, pero en la Entidad no se ha dado el caso de intereses o multas por mora injustificada.

Para contraer cualquier tipo de obligación no se presupuesta de manera previa, si no cuando ya se hayan hecho todos los trámites y se recibe el dinero, En ese momento se procede a realizar una reforma presupuestaria y se contabiliza. Se encuentran también problemas relacionados con la vialidad en donde: existe una vía en la parroquia la misma que fue aperturada sin el permiso correspondiente del Ministerio del Ambiente,



el cual es otorgado por el Municipio, El Presidente del GAD fue el responsable de dar paso a realizar dicha apertura siendo esta situación causante de problemas de índole legal a la máxima autoridad.

Por otro lado, la entidad no cuenta con una mina de lastre para realizar el mantenimiento oportuno de las vías de su competencia, ya que cuando se necesita dar mantenimiento a cierta carretera parroquial el GAD opta por comprar el lastre a personas naturales que en algunos de los casos encarecen los precios de éste material, así mismo el único sustento para evidenciar este gasto es la liquidación de compra misma que es emitida solamente una vez al año, situación que se da debido a que no se cuenta con una partida presupuestaria que sea destinada a la adquisición de lastre, lo que a su vez ocasiona que no se dé el tratamiento necesario en las vías parroquiales.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-01-23

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-23

Anexo 43: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría

Tabla 26: Matriz Preliminar de Evaluación de Riesgo de Auditoría

| MATRIZ DE EVALUACIÓN Y CALIFICACIÓN DE RIESGO DE AUDITORÍA | | | | | |
|--|--|---|--|---|--|
| Entidad: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán | | | | | |
| Periodo: 01-01-2016 al 31-12-2017 | | | | | |
| COMPONENTES Y APORTACIONES | RIESGOS Y SU FUNDAMENTO | | CONTROLES CLAVE | PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO | PRUEBAS SUSTANTIVAS |
| DISPONIBILIDADES | INHERENTE | CONTROL | | | |
| VERACIDAD | MODERADO Movimientos representativos | MODERADO Conciliaciones bancarias mensuales y únicamente con el Banco Central del Ecuador. | Transferencias controladas por el sistema de red bancaria. Se realizan controles a través de los estados de cuenta emitidos por los bancos. | Verifique la documentación respectiva y la correspondiente aprobación de los desembolsos. | Concilie la cuenta Bancos y verifique los saldos con el mayor general. |
| CONTABILIZADO Y ACUMULADO | MODERADO | MODERADO Los registros contables no se efectúan diariamente. El responsable de las cuentas bancarias es el encargado de la | Sistema contable para registros. | Revise los depósitos con las facturas correspondientes. | Verifique que los ingresos de autogestión se hayan registrado por el importe correcto y en el período correspondiente. |



| | | | | | |
|---|--|---|--|--|---|
| CÁLCULO Y VALUACIÓN | MODERADO | <p>recaudación de fondos</p> <p>MODERADO</p> <p>No existen reportes diarios de recaudaciones.</p> <p>Los fondos recaudados no permanecen bajo resguardo adecuado</p> | | | |
| <p>ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS</p> <p>VERACIDAD</p> | <p>ALTO</p> <p>Los montos varían significativamente con respecto al año anterior.</p> | <p>BAJO</p> <p>Cumplen con lo establecido en el contrato y lo señalado en la normativa</p> <p>Se otorgan de acuerdo a procesos internos y lo</p> | <p>Garantías para otorgar anticipos.</p> <p>Segregación de funciones para aprobaciones y registros</p> | <p>Verifique que los anticipos se hayan depositado directamente en la cuenta del beneficiario.</p> <p>Verifique que los anticipos concedidos cuenten con la documentación de respaldo para su respectivo registro.</p> | <p>Determine que los anticipos se hayan concedido y registrado como lo señala la Normativa de contabilidad gubernamental.</p> |



| | | | | | |
|----------------------------------|-------------|--|--|--|--|
| CONTABILIZADO Y ACUMULADO | ALTO | <p>establecido en el contrato.</p> <p>BAJO</p> <p>Se realiza el registro inmediatamente después de la transferencia del anticipo.</p> <p>No se realiza conciliaciones de los saldos de los auxiliares con los reportes de las transacciones.</p> <p>Falta de seguimiento continuo de los valores por recuperar.</p> | | | |
|----------------------------------|-------------|--|--|--|--|



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE8

4/8

| | | | | | |
|---|---|---|---|--|---|
| CÁLCULO Y VALUACIÓN | ALTO | BAJO Los anticipos se calculan de acuerdo a lo establecido en el contrato | | | Recalcule que los anticipos hayan sido concedidos de acuerdo al contrato. |
| BIENES DE ADMINISTRACIÓN VERACIDAD | MODERADO Montos representativos | BAJO Los bienes de oficina no cuentan con póliza de seguros. No se han identificado riesgos para este rubro. | Pólizas de aseguramiento de los bienes considerados representativos. Actas de entrega Recepción. | Realice una verificación de los bienes adquiridos durante el 2016 y 2017, su respectiva documentación sustentatoria y su debido registro contable de manera correcta de acuerdo a la normativa. Constate la existencia de pólizas de seguros para la cobertura de riesgos contra siniestros y su vigencia | Verifique que los bienes de larga duración se encuentren clasificados de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental, de no ser el caso, clasifíquelos correctamente. Realice la inspección física de los Bienes de Administración. |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE8

5/8

| | | | | | |
|----------------------------------|---|--|---|--|--|
| CONTABILIZADO Y ACUMULADO | ALTO Montos significativos Variación significativa | BAJO No se cuenta con registros de baja de bienes. | | | Recalcule las depreciaciones de los Bienes de Administración adquiridos en los periodos 2016 y 2017. |
| CÁLCULO Y VALUACIÓN | BAJO | BAJO Existen bienes obsoletos que no se han dado de baja. | | | |
| EMPRÉSTITOS | ALTO Monto de crédito significativo. Variación Significativa | BAJO Falta de información sobre créditos en la página web de la entidad. | Tablas de amortización y estado de cuenta. | Verifique la existencia de evidencia del crédito en el archivo de la entidad. | |
| VERACIDAD | | | | | |
| CONTABILIZADO Y ACUMULADO | BAJO | BAJO | Manejo de las cuentas con sus respectivos auxiliares. | Verifique que las transacciones del crédito estén registradas por los valores correctos de acuerdo a la tabla de amortización y en las | Revise que los valores devengados del crédito sean los correctos. |

| | | | | | |
|---------------------------------------|--|---|---|---|---|
| CÁLCULO Y VALUACIÓN | BAJO | BAJO | Débito automático mediante el sistema financiero Se mantiene la documentación de respaldo. | cuentas correspondientes. | |
| TRANSFERENCIAS NETAS VERACIDAD | MODERADO Monto significativo | MODERADO Los ingresos obtenidos por parte del Estado se manejan únicamente a través de transferencias | Los Ingresos por transferencias, se realizan exclusivamente mediante claves de acceso | Prepare una cédula que muestre en forma comparativa los ingresos presupuestados y ejecutados por los años 2016 y 2017. Verifique que los ingresos recibidos por autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos cuenten con documentación que respalde su cobro. | Revise que los ingresos por transferencias recibidos del Sector Público sean registrados correcta e inmediatamente, una vez verificada su acreditación. Rastree el destino de los recursos ingresados mediante transferencia. Compare el codificado contra el devengado de la |



| | | | | | |
|----------------------------------|---|--|---|--|---|
| CONTABILIZADO Y ACUMULADO | MODERADO | MODERADO Los ingresos de autogestión no son depositados ni registrados, de forma inmediata a su recaudo. | | | cedula presupuestaria de ingresos para obtener el porcentaje de ejecución Genere una cédula analítica en la que se incluya las reformas presupuestarias de ingresos que se realizaron durante los periodos analizados. |
| CÁLCULO Y VALUACIÓN | MODERADO | MODERADO Los cálculos de ingresos para armar el presupuesto, se efectúa en plantillas de Excel. | | | |
| GASTOS VERACIDAD | ALTO Considerable cantidad de movimientos en la cuenta. | BAJO No se realizan conciliaciones de los saldos de las | Los gastos son aprobados por la máxima autoridad antes de realizarlos | Verifique que los gastos que se muestran en el Estado de Resultados correspondan a | Compare el codificado contra el devengado de la cedula |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE8

8/8

| | | | | | |
|----------------------------------|--|----------------------------|---|---|--|
| | Saldos significativos en Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico | cuentas de manera oportuna | | operaciones normales de la entidad Verifique y detalle el proceso de contratación existente. | presupuestaria de gastos para obtener el porcentaje de ejecución |
| CONTABILIZADO Y ACUMULADO | BAJO | BAJO | Las compras se realizan a través del Portal de Compras Públicas | | |
| CÁLCULO Y VALUACIÓN | BAJO | BAJO | | | Recalcule las remuneraciones. |

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-25

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-01-25

Janneth Pinos
Mónica Rea

Anexo 44: Plan de Muestreo.**PLAN DE MUESTREO****DISPONIBILIDADES****PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO****Objetivo:**

Verificar que los desembolsos cuenten con su respectiva aprobación por parte de la máxima autoridad y con documentación de respaldo.

Unidad de muestreo:

Transacciones relacionadas con desembolsos por transferencias.

Universo:

969 transacciones, de la cuenta 111.03 – Banco Central del Ecuador

Moneda de Curso Legal relacionadas con desembolsos.

Tamaño de la muestra:

Utilizando los siguientes datos, aplicamos la fórmula

Formula:

$$n = \frac{(Z^2 * p * q * N)}{(N * e^2) + (Z^2 * p * q)}$$

Datos:

$$Z = 1.96$$

$$e = 0.05$$

$$N = 969$$

$$p = 0.50$$

$$q = 0.50$$

Aplicación de la fórmula:

$$n = \frac{(1,96^2 * 0,50 * 0,50 * 969)}{(969 * 0,05^2) + (1,96^2 * 0,50 * 0,50)}$$
$$n = 275$$

Método de selección de la muestra:

Se utilizará el método no estadístico, tomando como criterio de selección representativo mediante selección específica de aquellas transacciones con mayor valor monetario.

**Objetivo:**

Comprobar que los depósitos de valores recaudados se realicen de forma inmediata e intacta.

Unidad de muestreo:

Comprobantes de valores recaudados.

Universo:

Total de comprobantes de valores recaudados.

Tamaño de la muestra

Comprobantes de valores recaudados correspondientes a tres meses.

Método de selección de la muestra

Método de selección por probabilidades mediante una selección al azar, comprobantes de valores recaudados (facturas) de los meses febrero, junio y noviembre.

PRUEBAS SUSTANTIVAS**Objetivo:**

Conciliar la cuenta bancos y verificar que los valores correspondientes sean depositados en las cuentas correctas y en los periodos correspondientes.

Unidad de muestreo:

Estados de cuenta del Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal.

Universo:

24 Estados de cuenta.

Tamaño de la muestra:

Se analizará los estados de cuenta correspondientes a tres meses de cada periodo.

Método de selección de la muestra:

Se utilizará el método por selección al azar, estados de cuenta de los meses enero julio y diciembre para comprobar que el saldo presentado sea el mismo que se muestra en el mayor general.

**Objetivo:**

Verificar que los ingresos de autogestión se hayan registrado por el importe correcto y el periodo correspondiente.

Unidad de muestreo:

Estados de cuenta del Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal

Universo:

24 Estados de cuenta.

Tamaño de la muestra:

Se analizará todos los estados de cuenta correspondientes a los dos periodos de estudio.

Método de selección de la muestra:

Se utilizará el método no estadístico, tomando como criterio de selección representativo, mediante selección de todos los estados de cuenta.

ANTICIPOS A PROVEEDORES DE BIENES Y/O SERVICIOS

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Objetivo:

Verificar que los anticipos se hayan depositado en la respectiva cuenta del beneficiario.

Unidad de Muestreo:

Registro de anticipos a proveedores de bienes y servicios de los periodos 2016 y 2017.

Universo:

15 registros correspondientes a anticipos realizados durante los periodos 2016 y 2017.

Tamaño de la Muestra:

Todos los anticipos registrados.

Método de Selección:

Se utilizará el método no estadístico, tomando como criterio de selección representativo mediante selección de todas las transacciones.

PRUEBAS SUSTANTIVAS

Objetivo:

Verificar el correcto registro de los anticipos en cuanto a la normativa y a los valores correspondientes que establece el contrato.

Unidad de muestreo:

Transacciones registradas en el mayor general de la cuenta.

Universo

15 transacciones registradas en la cuenta 112.05 Anticipo de fondos.

Tamaño de la muestra

Se analizará la totalidad del universo, es decir las 15 transacciones registradas en el mayor general.

Método de selección de la muestra

Se utilizará el método no estadístico, tomando como criterio de selección representativo mediante selección de todas las transacciones.

BIENES DE ADMINISTRACIÓN

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Objetivo:

Verificar que los bienes adquiridos durante los periodos 2016 y 2017 cuenten con la respectiva documentación de respaldo.

Unidad de muestreo.

Bienes que ingresaron en la institución durante los periodos analizados.

Universo.

3 bienes de administración ingresados durante el 2016 y 2017.

Tamaño de la muestra.

Se considerará los 3 bienes ingresados en ambos periodos.

Método de selección de la muestra.

Mediante método no estadístico, se revisará los 3 bienes ingresados durante los periodos auditados para verificar que se haya seguido el proceso adecuado.

PRUEBAS SUSTANTIVAS

Objetivo:

Verificar que los bienes de larga duración se encuentren clasificados de acuerdo a la normativa.

Unidad de Muestreo:

Listado de bienes en posesión de la entidad durante los periodos auditados.

Universo:

44 bienes.

Tamaño de la Muestra:

Se considerará los 44 bienes que posee la entidad.

Método de Selección:

Mediante método no estadístico, se revisará los 44 bienes ingresados durante los periodos auditados para verificar que se haya seguido el proceso adecuado.

Objetivo:

Realizar una constatación física de los bienes de administración.

Unidad de Muestreo:

Listado de bienes en posesión de la entidad durante los periodos auditados.

Universo:

44 bienes en posesión de la entidad.

Tamaño de la Muestra:

Totalidad de bienes (44)

Método de Selección:

Mediante método no estadístico se tomará en cuenta todos los bienes en posesión de la entidad.

Objetivo:

Determinar que los valores registrados correspondientes a la depreciación sean los correctos de acuerdo a las disposiciones legales.

**Unidad de Muestreo:**

Bienes sujetos a depreciación.

Universo:

24 bienes.

Tamaño de la Muestra:

Se considerará la totalidad de los ítems existentes en el universo.

Método de Selección:

El método de selección que se utilizó para realizar el recalcule de la depreciación acumulada de bienes de administración sujetos a la misma fue el no estadístico representativo de selección específica, tomando en cuenta la totalidad de bienes depreciables a la fecha.

EMPRÉSTITOS

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO Y SUSTANTIVAS

Objetivo:

Verificar que las transacciones correspondientes al crédito estén registradas por los valores correctos de acuerdo a la tabla de amortización y en las cuentas correspondientes.

Unidad de Muestreo:

Transacciones de Empréstitos registradas durante los periodos de estudio.

Universo:

54 transacciones correspondientes a Empréstitos.

Tamaño de la muestra:

Se analizará la totalidad de transacciones registradas en el mayor general.

Método de selección:

Se verificará la documentación de respaldo de la totalidad de empréstitos y su correcto registro en las cuentas que corresponden y por los valores correctos, utilizando el método no estadístico de selección específica.



TRANSFERENCIAS NETAS

PRUEBA SUSTANTIVA:

Objetivo:

Revisar que los ingresos por transferencias recibidas del Sector Público sean registrados de manera correcta, y a su vez rastree el destino de dichos recursos.

Unidad de muestreo:

Transferencias recibidas.

Universo:

Cincuenta Transferencias recibidas del Sector público correspondientes a los años 2016 y 2017.

Tamaño de la muestra:

Todas las transferencias recibidas por parte del sector público.

Método de selección:

Se revisarán todas las transacciones por concepto de ingresos recibidos por transferencia de ambos periodos para verificar su correcto registro.

GASTOS

PRUEBAS DE CUMPLIMIENTO

Objetivo:

Comprobar que los gastos que se presentan en el estado de resultados correspondan a actividades normales de la entidad.

Unidad de Muestreo:

Planillas de pago de servicios básicos

Universo:

Todos las Planillas de pago de servicios básicos correspondientes a los periodos 2016 y 2017.

Tamaño de la Muestra:

Planillas de servicios básicos correspondientes a tres meses de cada periodo.

**Método de selección:**

Se utilizará el método de selección no estadístico, mediante selección específica de planillas de servicios básicos correspondientes a los meses enero junio y noviembre.

PRUEBAS SUSTANTIVAS:**Objetivo:**

Realizar el recalcule de remuneraciones.

Unidad de Muestreo:

Roles de pagos correspondientes a los periodos 2016 y 2017.

Universo:

24 roles correspondientes a ambos periodos.

Tamaño de la Muestra:

Se los roles correspondientes a cuatro meses de cada periodo.

Método de selección:

Se utilizará el método de selección no estadístico, mediante selección específica de los roles correspondientes a los meses: febrero, mayo, agosto y noviembre.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-01-28

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-01-28



Anexo 45: Programa de Auditoría - Estados Financieros

| PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | | |
|---|---|----------|-----------|-------------------|-------------|
| ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán | | | | | |
| PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2017 | | | | | |
| COMPONENTE: Estados Financieros | | | | | |
| N° | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORADO POR: | REF. P/T |
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| | OBJETIVOS Determinar la razonabilidad de las cifras presentadas en los Estados Financieros. | | | | |
| | PROCEDIMIENTOS Verifique que los Estados Financieros hayan sido preparados y presentados de acuerdo a lo establecido en la Normativa de Contabilidad Gubernamental. | | | | |
| 1 | Verifique que los Estados Financieros sean aritméticamente correctos. | 1 día | 1 día | M.R.R | EJ1 |
| 2 | | 2 días | 2 días | J.P.S | EJ1 |
| Elaborado por: Mónica Rea Fecha: 2019-02-20 | | | | | |
| Supervisado por: Janneth Pinos Fecha: 2019-02-20 | | | | | |

Anexo 46: Programa de Auditoría – Disponibilidades.

| PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | | |
|--|--|----------|-----------|-------------------|-------------|
| ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán. | | | | | |
| PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2017 | | | | | |
| COMPONENTE: Disponibilidades. | | | | | |
| N° | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORADO POR: | REF. P/T |
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| | OBJETIVOS | | | | |
| | Comprobar que todos los desembolsos realizados por la entidad cuenten con la debida documentación de respaldo. | | | | |
| | Verificar que los valores reflejados en los Estados Financieros guarden conformidad con los Estados de Cuenta Bancarios. | | | | |
| | PROCEDIMIENTOS | | | | |
| | Pruebas de cumplimiento | | | | |
| 1 | Verifique la documentación y aprobación respectiva de los desembolsos. | 2 días | 2 días | M.R.R | EJ2 |
| 2 | Revise los comprobantes de depósito con las facturas correspondientes. | 3 días | 3 días | J.P.S | EJ3 |
| | Pruebas sustantivas | | | | |
| 1 | Concilie la cuenta Bancos y verifique los saldos con el mayor general. | 3 días | 3 días | M.R.R | EJ4 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE10

3/14

| | | | | | |
|--|--|-------|-------|-------|-----|
| 2 | Verificar que los ingresos de autogestión se hayan registrado por el importe correcto y en el período correspondiente. | 1 día | 1 día | J.P.S | EJ5 |
| Elaborado por: Janneth Pinos Fecha: 2019-02-20 Supervisado por: Ing. Mónica Duque Fecha: 2019-02-20 | | | | | |



Anexo 47: Programa de Auditoría - Anticipo a proveedores de bienes y servicios

| PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | | |
|--|--|----------|-----------|-------------------|----------|
| ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán. | | | | | |
| PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2017 | | | | | |
| COMPONENTE: Anticipo a proveedores de bienes y servicios. | | | | | |
| N° | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORADO POR: | REF. P/T |
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| 1 | OBJETIVOS | | | | |
| | Comprobar que los anticipos se encuentren correctamente registrados por el monto correcto y en la fecha correspondiente. Evidenciar la existencia de documentación que sustente los valores registrados en el mayor general. | | | | |
| 1 | PROCEDIMIENTOS | | | | |
| | Pruebas de cumplimiento Verifique que los anticipos se hayan depositado directamente en la cuenta del beneficiario. | 2 días | 2 días | M.R.R | EJ6 |



| | | | | | |
|---|--|--------|--------|-------|-----|
| 2 | Verifique que los anticipos concedidos cuenten con la documentación de respaldo para su respectivo registro. | 2 días | 2 días | J.P.S | EJ7 |
| 1 | Pruebas sustantivas Verifique el correcto registro contable de los anticipos. | 1 día | 1 día | M.R.R | EJ8 |
| 2 | Recalcule que los anticipos hayan sido concedidos de acuerdo al contrato. | 3 días | 3 días | M.R.R | EJ9 |
| Elaborado por: Mónica Rea Fecha: 2019-02-20 Supervisado por: Janneth Pinos Fecha: 2019-02-20 | | | | | |



Anexo 48: Programa de Auditoría - Bienes de Administración

| PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | | |
|--|---|----------|-----------|--------------------|----------|
| ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán. | | | | | |
| PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2017 | | | | | |
| COMPONENTE: Bienes de administración. | | | | | |
| N° | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORAD O POR: | REF. P/T |
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| | OBJETIVOS Constatar que los bienes adquiridos durante los años 2016 y 2017 cuenten con la debida documentación de sustento. Verificar el correcto registro de las transacciones y clasificación de los bienes en base a la Normativa de Contabilidad Gubernamental. Verificar la existencia de los Bienes de Administración mediante inspección física. Verificar que los valores registrados por depreciación de tales bienes sean los correctos. | | | | |

| PROCEDIMIENTOS | | | | | |
|----------------|--|--------|--------|-------|------|
| 1 | Pruebas de cumplimiento | | | | |
| | Realice una verificación de los bienes adquiridos durante el 2016 y 2017, su respectiva documentación de sustento y su debido registro de manera correcta de acuerdo a la normativa. | 2 días | 2 días | M.R.R | EJ10 |
| 2 | Constatar la existencia de pólizas de seguros para la cobertura de riesgos contra siniestros y su vigencia. | 1 día | 1 día | J.P.S | EJ11 |
| 1 | Pruebas sustantivas | | | | |
| | Verifique que los bienes de larga duración se encuentren clasificados de acuerdo a la Normativa de Contabilidad Gubernamental, de no ser el caso, clasifíquelos correctamente. | 2 días | 2 días | M.R.R | EJ12 |
| 2 | Realice la inspección física de los Bienes de Administración. | 3 días | 3 días | M.R.R | EJ13 |
| 3 | Recalcule las depreciaciones de los Bienes de Administración adquiridos en los periodos 2016 y 2017. | 3 días | 3 días | J.P.S | EJ14 |

Elaborado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-02-20

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:**2019-02-20

Anexo 49: Programa de Auditoría - Empréstitos

| PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | | |
|---|--|----------|-----------|-------------------|----------|
| ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán | | | | | |
| PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2017 | | | | | |
| COMPONENTE: Empréstitos | | | | | |
| N° | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORADO POR: | REF. P/T |
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| | OBJETIVOS | | | | |
| | <p>Constatar que el Crédito realizado cuente con la respectiva documentación de sustento.</p> <p>Verificar que las transacciones de crédito se encuentren registradas por los valores correctos de acuerdo a la respectiva tabla de amortización.</p> <p>PROCEDIMIENTOS</p> <p>Pruebas de cumplimiento</p> | | | | |
| 1 | <p>Verifique la existencia de evidencia del crédito en el archivo de la entidad.</p> | 1 día | 1 día | M.R.R | EJ15 |
| 2 | <p>Verifique que las transacciones del crédito estén registradas por los valores correctos de acuerdo a la tabla de amortización y en las cuentas correspondientes.</p> | 2 días | 2 días | J.P.S | EJ16 |



| | | | | | |
|---|---|---|--------|-------|------|
| 1 | Pruebas sustantivas Revise que los valores devengados del crédito sean los correctos. | 3 días | 3 días | J.P.S | EJ17 |
| | | Elaborado por: Mónica Rea Fecha: 2019-02-20 Supervisado por: Janneth Pinos Fecha: 2019-02-20 | | | |



Anexo 50: Programa de Auditoría - Transferencias Netas

| PROGRAMA DE AUDITORIA | | | | | |
|---|--|----------|-----------|-------------------|----------|
| ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán | | | | | |
| PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2017 | | | | | |
| COMPONENTE: Trasterferencias Netas. | | | | | |
| N° | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORADO POR: | REF. P/T |
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| | OBJETIVOS Realizar una comparación entre los ingresos presupuestados y ejecutados y lo codificado y devengado, tomando en cuenta las reformas presupuestarias que se hayan realizado. Verificar que los ingresos de autogestión correspondan a actividades propias de la entidad y cuenten con documentación que lo respalde. Comprobar que los ingresos se hayan transferido a la Cuenta Única del Banco Central y rastrear el destino de tales recursos. Verificar que los registros se hayan realizado de manera correcta e inmediata luego de verificada su acreditación. | | | | |

| PROCEDIMIENTOS | | | | | |
|--------------------------------|---|--------|--------|-------|------|
| Pruebas de cumplimiento | | | | | |
| 1 | Preparar una cédula que muestre en forma comparativa los ingresos presupuestados y ejecutados por los años 2016 y 2017. | 2 días | 2 días | J.P.S | EJ18 |
| 2 | Verifique que los ingresos recibidos por autogestión correspondan a actividades propias del GAD y que los mismos cuenten con documentación que respalde su cobro. | 3 días | 3 días | J.P.S | EJ3 |
| Pruebas sustantivas | | | | | |
| 1 | Revise que los ingresos por transferencias recibidas sean registrados correcta e inmediatamente, una vez verificada su acreditación. | 3 días | 3 días | J.P.S | EJ19 |
| 2 | Rastree el destino de los recursos ingresados mediante transferencia. | 3 días | 3 días | M.R.R | EJ20 |
| 3 | Compare el codificado contra el devengado de la cédula presupuestaria de ingresos para obtener el porcentaje de ejecución. | 1 día | 1 día | J.P.S | EJ21 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

PE10

12/14

| | | | | | |
|---|--|-------|-------|-------|------|
| 4 | Genere una cédula analítica en la que se incluya las reformas presupuestarias de ingresos que se realizaron durante los periodos analizados. | 1 día | 1 día | J.P.S | EJ22 |
|---|--|-------|-------|-------|------|

Elaborado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-02-20

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2019-02-20

Anexo 51: Programa de Auditoría – Gastos.

| PROGRAMA DE AUDITORÍA | | | | | |
|---|--|----------|-----------|-------------------|----------|
| ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán | | | | | |
| PERIODO: 01-01-2016 al 31-12-2017 | | | | | |
| COMPONENTE: Gastos | | | | | |
| N° | CONTENIDO | TIEMPO | | ELABORADO POR: | REF. P/T |
| | | ESTIMADO | UTILIZADO | | |
| | OBJETIVOS | | | | |
| | <p>Verificar que todos los gastos presentes en los Estados Financieros sean de operaciones normales de la entidad.</p> <p>Constatar que se realice de manera correcta los respectivos procesos de contratación.</p> <p>Obtener el porcentaje de ejecución con respecto a los gastos ejecutados y devengados.</p> <p>Verificar que los gastos por concepto de remuneraciones sean los correctos.</p> <p>PROCEDIMIENTOS</p> <p>Pruebas de cumplimiento</p> <p>Verifique que los gastos que se muestran en el Estado de</p> | | | | |
| 1 | Resultados correspondan a operaciones normales de la entidad. | 3 días | 3 días | M.R.R | EJ23 |



| | | | | | |
|---|--|--------|--------|-------|------|
| 2 | Verifique y detalle el proceso de contratación existente. | 2 días | 2 días | M.R.R | EJ24 |
| 1 | Pruebas sustantivas Compare el codificado contra el devengado de la cédula presupuestaria de gastos para obtener el porcentaje de ejecución. | 2 días | 2 días | J.P.S | EJ25 |
| 2 | Realice el recalcu de los roles de pago. | 3 días | 3 días | M.R.R | EJ26 |
| Elaborado por: Mónica Rea Fecha: 2019-02-20 Supervisado por: Janneth Pinos Fecha: 2019-02-20 | | | | | |

Anexo 52: Comprobación aritmética y verificación de formatos-Estado de Situación Financiera.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Estados Financieros

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación aritmética y verificación de formatos

| GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN | | |
|---|---|-------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 | | |
| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente |
| 1 | ACTIVOS | 476.752,34 |
| | CORRIENTES | |
| 111 | Disponibilidades | 108.060,45 |
| 11103 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | 108.060,44 |
| 1110301 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | 108.060,24 |
| 1110302 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal BEDE | 0,20 |
| 11109 | Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal | 0,01 |
| 112 | Anticipos de Fondos | 39.797,71 |
| 11201 | Anticipos a Servidores Públicos | 693,92 |
| 1120101 | Anticipos de Remuneraciones Tipo A | 31,45 |
| 1120102 | Anticipos de Remuneraciones Tipo B | 662,47 |
| 11205 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 38.423,27 |
| 11223 | Débitos Indebidos | 680,52 |
| 113 | Cuentas por Cobrar | 21.046,74 |
| 11314 | Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios | 3.395,36 |
| 11318 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes | 5.185,00 |
| 11319 | Cuentas por Cobrar Otros Ingresos | 0,00 |

TΣ

| | | |
|------------|--|-------------------|
| 11328 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital | 12.466,38 |
| 122 | Inversiones Permanentes en Títulos y Valores | 6.870,00 |
| 12205 | Inversiones en Títulos y Valores | 6.870,00 |
| 1220504 | Acciones | 6.870,00 |
| 124 | Deudores Financieros | 26.586,45 |
| 12498 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 26.586,45 |
| 1249801 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 26.586,45 |
| | FIJOS | |
| 141 | Bienes de Administración | 274.053,75 |
| 14101 | Bienes Muebles | 119.466,77 |
| 1410103 | Mobiliarios | 7.696,00 |
| 1410104 | Maquinarias y Equipos | 102.791,23 |
| 1410107 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | 8.670,63 |
| 1410108 | Bienes Artísticos y Culturales | 308,91 |
| 14103 | Bienes Inmuebles | 177.649,74 |
| 1410301 | Terrenos | 21.162,16 |
| 1410302 | Edificios, Locales y Residencias | 156.487,58 |
| 14199 | Depreciación Acumulada | -23.062,76 |
| 1419902 | Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias | -9.647,45 |
| 1419903 | Depreciación Acumulada de Mobiliarios | -2.397,43 |
| 1419904 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos | -5.530,75 |
| 1419907 | Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático | -5.487,13 |
| | OTROS | |
| 125 | Inversiones Diferidas | 267,24 |
| 12531 | Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos-Corrientes | 267,24 |
| 1253101 | Prepagos de Seguros | 267,24 |
| 131 | Existencias para Consumo Corriente | 70,00 |
| 13101 | Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente | 70,00 |
| 1310106 | Existencias de Herramientas | 70,00 |
| 2 | PASIVOS | 97.914,15 |
| | CORRIENTES | |
| 212 | Depósitos y Fondos de Terceros | 417,09 |
| 21203 | Fondos de Terceros | 417,09 |
| 213 | Cuentas por Pagar | 3.983,75 |
| 21351 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal | 871,82 |
| 2135101 | Gsto. en personal liquido | 58,27 |
| 2135103 | C x P Gastos en Personal - IESS Personal | 813,55 |
| 21353 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo | 190,80 |
| 2135301 | C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor | 177,11 |

TΣ

| | | |
|------------|--|-------------------|
| 2135308 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | 13,69 |
| 21357 | Cuentas por Pagar Otros Gastos | 0,00 |
| 21358 | Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes | 497,60 |
| 2135801 | C x P transferencias y Donaciones Corrientes | 138,41 |
| 2135802 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE CONAGOPARE | 119,73 |
| 2135803 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE AGOPA | 239,46 |
| 21371 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión | 515,82 |
| 2137101 | C x P Gastos en Personal para Inversión - Proveedor | 152,45 |
| 2137103 | C X P Gasto Personal Inversión - IESS | 363,37 |
| 21373 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión | 1.011,09 |
| 2137301 | C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor | 252,88 |
| 2137302 | C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta | 238,73 |
| 2137306 | CxP bienes y Serv. Inversión 70% SRI | 239,08 |
| 2137307 | C x P Bienes y Serv. Inversión 100% SRI | 245,00 |
| 2137308 | C x P Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor | 35,40 |
| 21375 | Cuentas por Pagar Obras Publicas | 896,62 |
| 2137502 | C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta | 172,43 |
| 2137504 | CxP Obras Públicas 30% SRI | 724,19 |
| 223 | Empréstitos | 92.064,03 |
| 22301 | Créditos Internos | 92.064,03 |
| 2230101 | Créditos del Sector Publico Financiero | 92.064,03 |
| 224 | Financieros | 1.449,28 |
| 22497 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores | 1.013,56 |
| 2249702 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores | 1.013,56 |
| 22498 | Cuentas por Pagar de Años Anteriores | 435,72 |
| 2249801 | Cuentas por Pagar de Años Anteriores | 435,72 |
| 6 | PATRIMONIO | 378.838,19 |
| 611 | Patrimonio Publico | 304.807,12 |
| 61109 | Patrimonio Gobiernos Seccionales | 304.807,12 |
| 618 | Resultados de Ejercicios | 74.031,07 |
| 61803 | Resultado del Ejercicio Vigente | 74.031,07 |
| | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 476.752,34 |

TΣ



| 9 | CUENTAS DE ORDEN | |
|-------|--|------|
| 911 | Cuentas de Orden Deudoras | 0,00 |
| 91117 | Bienes no Depreciables | 0,00 |
| 921 | Cuentas de Orden Acreedoras | 0,00 |
| 92117 | Responsabilidad por Bienes no Depreciables | 0,00 |

Marcas:

T Tomado del estado de situación financiera

Σ Comprobación Aritmética

Conclusión:

El estado de Situación Financiera del año 2016 fue elaborado y presentado según la Normativa de Contabilidad Gubernamental y se encuentra aritméticamente correcto.

Elaborado por: Mónica Rea **Fecha:** 2019-02-21

Supervisado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-02-21

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Estados Financieros

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación aritmética y verificación de formatos.

| GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN | | |
|---|---|------------------|
| ESTADO DE SITUACIÓN FINANCIERA | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | | |
| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente |
| 1 | ACTIVOS | 375.668,59 |
| | CORRIENTES | |
| 111 | Disponibilidades | 52.242,67 |
| 11103 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | 52.242,66 |
| 1110301 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | 0,00 |
| 1110302 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal BEDE | 0,00 |
| 11109 | Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal | 0,01 |
| 112 | Anticipos de Fondos | 7.183,42 |
| 11201 | Anticipos a Servidores Públicos | 972,58 |
| 1120101 | Anticipos de Remuneraciones Tipo A | 280,31 |
| 1120102 | Anticipos de Remuneraciones Tipo B | 692,27 |
| 11205 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 5.912,51 |
| 11223 | Débitos Indevidos | 298,33 |
| 113 | Cuentas por Cobrar | 34.803,57 |
| 11314 | Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios | 3.622,09 |
| 11318 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes | 5.312,50 |
| 11319 | Cuentas por Cobrar Otros Ingresos | 3,68 |
| 11328 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital | 25.865,30 |
| 122 | Inversiones Permanentes en Títulos y Valores | 6.870,00 |
| 12205 | Inversiones en Títulos y Valores | 6.870,00 |
| 1220504 | Acciones | 6.870,00 |
| 124 | Deudores Financieros | 9.455,87 |
| 12498 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 9.455,87 |
| 1249801 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 9.455,87 |

TΣ

| | | |
|------------|--|-------------------|
| | FIJOS | |
| 141 | Bienes de Administración | 265.002,60 |
| 14101 | Bienes Muebles | 121.766,69 |
| 1410103 | Mobiliarios | 7.696,00 |
| 1410104 | Maquinarias y Equipos | 104.101,63 |
| 1410107 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | 9.660,15 |
| 1410108 | Bienes Artísticos y Culturales | 308,91 |
| 14103 | Bienes Inmuebles | 177.649,74 |
| 1410301 | Terrenos | 21.162,16 |
| 1410302 | Edificios, Locales y Residencias | 156.487,58 |
| 14199 | Depreciación Acumulada | -34.413,83 |
| 1419902 | Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias | -12.464,22 |
| 1419903 | Depreciación Acumulada de Mobiliarios | -2.975,59 |
| 1419904 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos | -13.227,66 |
| 1419907 | Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático | -5.746,36 |
| | OTROS | |
| 125 | Inversiones Diferidas | 40,46 |
| 12531 | Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos-Corrientes | 40,46 |
| 1253101 | Prepagos de Seguros | 40,46 |
| 131 | Existencias para Consumo Corriente | 70,00 |
| 13101 | Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente | 70,00 |
| 1310106 | Existencias de Herramientas | 70,00 |
| 2 | PASIVOS | 85.254,08 |
| | CORRIENTES | |
| 212 | Depósitos y Fondos de Terceros | 115,11 |
| 21203 | Fondos de Terceros | 115,11 |
| 213 | Cuentas por Pagar | 10.778,65 |
| 21351 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal | 5.012,50 |
| 2135101 | Gsto. en personal liquido | 0,00 |
| 2135103 | C x P Gastos en Personal - IESS Personal | 0,00 |
| 21353 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo | 358,35 |
| 2135301 | C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor | 0,00 |
| 2135308 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | 0,00 |
| 21357 | Cuentas por Pagar Otros Gastos | 31,47 |
| 21358 | Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes | 520,94 |
| 2135801 | C x P transferencias y Donaciones Corrientes | 0,00 |
| 2135802 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE CONAGOPARE | 0,00 |

T2

| | | |
|------------|--|-------------------|
| 21371 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversión | 2.200,29 |
| 2137101 | C x P Gastos en Personal para Inversión - Proveedor | 0,00 |
| 2137103 | C X P Gasto Personal Inversión - IESS | 0,00 |
| 21373 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversión | 2.655,10 |
| 2137301 | C x P Bienes y Serv. Inversión - Proveedor | 0,00 |
| 2137302 | C x P Bienes y Serv. Inversión - Impuesto a la Renta | 0,00 |
| 2137306 | CxP bienes y Serv. Inversión 70% SRI | 0,00 |
| 2137307 | C x P Bienes y Serv. Inversión 100% SRI | 0,00 |
| 2137308 | C x P Bienes y Serv. Inversión 100% Proveedor | 0,00 |
| 21375 | Cuentas por Pagar Obras Publicas | 0,00 |
| 2137502 | C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta | 0,00 |
| 2137504 | CxP Obras Públicas 30% SRI | 0,00 |
| 223 | Empréstitos | 72.692,41 |
| 22301 | Créditos Internos | 72.692,41 |
| 2230101 | Créditos del Sector Publico Financiero | 72.692,41 |
| 224 | Financieros | 1.667,91 |
| 22497 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores | 0,00 |
| 2249702 | Depósitos y Fondos de Terceros de Años Anteriores | 0,00 |
| 22498 | Cuentas por Pagar de Años Anteriores | 1.667,91 |
| 2249801 | Cuentas por Pagar de Años Anteriores | 1.667,91 |
| 6 | PATRIMONIO | 290.414,51 |
| 611 | Patrimonio Publico | 378.838,19 |
| 61109 | Patrimonio Gobiernos Seccionales | 378.838,19 |
| 618 | Resultados de Ejercicios | -88.423,68 |
| 61803 | Resultado del Ejercicio Vigente | -88.423,68 |
| | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 375.668,59 |
| 9 | CUENTAS DE ORDEN | |
| 911 | Cuentas de Orden Deudoras | 5.250,27 |
| 91117 | Bienes no Depreciables | 5.250,27 |
| 921 | Cuentas de Orden Acreedoras | 5.250,27 |
| 92117 | Responsabilidad por Bienes no Depreciables | 5.250,27 |

TΣ

Marcas:

T Tomado del estado de situación financiera.

Σ Comprobación Aritmética.

Conclusión:

El estado de Situación Financiera del año 2017 fue elaborado y presentado según la Normativa de Contabilidad Gubernamental y se encuentra aritméticamente correcto.

Elaborado por: Mónica Rea **Fecha:** 2019-02-21

Supervisado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-02-21

Anexo 53: Comprobación aritmética y verificación de formatos-Estado de Resultados.

| NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán | | |
|--|--|--------------------|
| TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera. | | |
| PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017. | | |
| COMPONENTE: Estados Financieros | | |
| TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación aritmética y verificación de formatos | | |
| GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN | | |
| ESTADO DE RESULTADOS | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2016 | | |
| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente |
| | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 14.750,42 |
| 62403 | Ventas No Industriales | 14.750,42 |
| 6240301 | Agua Potable | 14.750,42 |
| | RESULTADO DE OPERACIÓN | - |
| | | 139.489,78 |
| 63151 | Inversiones de Desarrollo Social | -1.226,87 |
| 63153 | Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico | -50.239,58 |
| 63154 | Inversiones en Existencias Nacionales de uso Publico | -31.565,74 |
| 63301 | Remuneraciones Básicas | -38.928,96 |
| 6330105 | Remuneraciones Unificadas | -38.928,96 |
| 63302 | Remuneraciones Complementarias | -5.440,08 |
| 6330203 | Decimotercer Sueldo | -3.244,08 |
| 6330204 | Decimocuarto Sueldo | -2.196,00 |
| 63305 | Remuneraciones Temporales | -539,00 |
| 6330513 | Encargos | -539,00 |
| 63306 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | -7.652,82 |
| 6330601 | Aporte Patronal | -4.380,42 |
| 6330602 | Fondo de Reserva | -3.272,40 |
| 63401 | Servicios Básicos | -1.869,70 |
| 6340104 | Energía Eléctrica | -859,71 |
| 6340105 | Telecomunicaciones | -1.009,99 |
| 63402 | Servicios Generales | -181,44 |
| 6340204 | Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones | -181,44 |
| 6340205 | Espectáculos Culturales y Sociales | 0,00 |
| 6340299 | Otros Servicios Generales | 0,00 |

TΣ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ1

9/12

| | | |
|-----------------------------|---|-------------------|
| 63403 | Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencias | 0,00 |
| 6340301 | Pasajes al Interior | 0,00 |
| 6340303 | Viáticos y Subsistencias en el Interior | 0,00 |
| 63406 | Contratación de Estudios e Investigaciones | 0,00 |
| 6340603 | Servicios de Capacitación | 0,00 |
| 63407 | Gastos en Informática | -392,00 |
| 6340702 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos | -392,00 |
| 63408 | Bienes de Uso y Consumo Corriente | -548,17 |
| 6340802 | Vestuario, Lencería y Prendas de Protección | -166,00 |
| 6340804 | Materiales de Oficina | -172,37 |
| 6340805 | Materiales de Aseo | -154,80 |
| 6340807 | Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones | -55,00 |
| 63445 | Bienes Muebles no Depreciables | -126,00 |
| 6344503 | Mobiliarios | -126,00 |
| 63504 | Seguros, Comisiones Financieras y Otros | -779,42 |
| 6350401 | Seguros | -537,54 |
| 6350403 | Comisiones Bancarias | -241,88 |
| TRANSFERENCIAS NETAS | | 209.666,39 |
| 62601 | Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico | 0,00 |
| 6260104 | De Entidades del Gobierno Seccional | 0,00 |
| 62606 | Aportes y Participaciones Corrientes del Régimen Seccional Autónomo | 62.220,00 |
| 6260608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 62.220,00 |
| 62621 | Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico | 56.509,47 |
| 6262104 | De Entidades del Gobierno Seccional | 56.509,47 |
| 6262106 | De Entidades Financieras Publicas | 0,00 |
| 62626 | Aportes y Participación de Capital e Inversión del Régimen Seccional Autónomo | 91.363,05 |
| 6262608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 91.363,05 |
| 62630 | Reintegro del IVA | 5.678,44 |
| 6263003 | Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizado | 5.678,44 |
| 63601 | Transferencias Corrientes al Sector Publico | -5.765,33 |
| 6360102 | A Entidades Descentralizadas y Autónomas | -1.157,84 |
| 6360104 | Al Gobierno Seccional | -4.607,49 |
| 63604 | Participaciones Corrientes al Sector Publico | -339,24 |
| 6360406 | Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS | -339,24 |

TΣ



| | RESULTADO FINANCIERO | -2.905,43 | TΣ |
|---|--|------------------|----|
| 62502 | Rentas de Arrendamientos de Bienes | 468,48 | |
| 6250299 | Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes | 468,48 | |
| 63502 | Intereses Deuda Pública Interna | -3.373,91 | |
| 6350201 | Intereses al Sector Publico Financiero | -3.373,91 | |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | -7.990,53 | |
| 62524 | Otros Ingresos No Clasificados | 217,80 | |
| 6252499 | Otros no Especificados | 217,80 | |
| 63851 | Depreciación Bienes de Administración | -8.208,33 | |
| 63953 | Ajustes de Ejercicios Anteriores | 0,00 | |
| Marcas: | | | |
| T Tomado del estado de situación financiera | | | |
| Σ Comprobación Aritmética | | | |
| Conclusión: | | | |
| El estado de Resultados del año 2016 fue elaborado y presentado según la Normativa de Contabilidad Gubernamental y se encuentra aritméticamente correcto. | | | |
| Elaborado por: Mónica Rea Fecha: 2019-02-21 | | | |
| Supervisado por: Janneth Pinos Fecha: 2019-02-21 | | | |

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Estados Financieros

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Comprobación aritmética y verificación de formatos

| GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN | | |
|---|---|--------------------|
| ESTADO DE RESULTADOS | | |
| AL 31 DE DICIEMBRE DE 2017 | | |
| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente |
| | RESULTADO DE EXPLOTACIÓN | 15.997,03 |
| 6240301 | Agua Potable | 15.997,03 |
| | RESULTADO DE OPERACIÓN | -260.135,64 |
| 63151 | Inversiones de Desarrollo Social | -13.815,30 |
| 63153 | Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico | -136.981,13 |
| 63154 | Inversiones en Existencias Nacionales de uso Publico | -50.076,98 |
| 6330105 | Remuneraciones Unificadas | -40.465,00 |
| 6330203 | Decimotercer Sueldo | -3.340,00 |
| 6330204 | Decimocuarto Sueldo | -2.250,00 |
| 6330513 | Encargos | -550,00 |
| 6330601 | Aporte Patronal | -4.508,89 |
| 6330602 | Fondo de Reserva | -3.368,42 |
| 6340104 | Energía Eléctrica | -1.000,24 |
| 6340105 | Telecomunicaciones | -1.098,97 |
| 6340204 | Edición, Impresión, Reproducción y Publicaciones | 0,00 |
| 6340301 | Pasajes al Interior | -249,52 |
| 6340303 | Viáticos y Subsistencias en el Interior | -80,00 |
| 6340702 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informáticos | -456,00 |
| 6340802 | Vestuario, Lencería y Prendas de Protección | 0,00 |
| 6340804 | Materiales de Oficina | -134,98 |
| 6340805 | Materiales de Aseo | -54,32 |
| 6340807 | Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción y Publicaciones | -1.123,28 |

TΣ

| | | | |
|---------|--|-------------------|------|
| 6344503 | Mobiliarios | 0,00 | } TΣ |
| 6350401 | Seguros | -329,82 | |
| 6350403 | Comisiones Bancarias | -206,32 | |
| 6350406 | Costas Judiciales | -46,47 | |
| | TRANSFERENCIAS NETAS | 172.397,62 | |
| 6260608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 63.750,00 | |
| 6262104 | De Entidades del Gobierno Seccional | 0,00 | |
| 6262608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 96.920,93 | |
| 6263003 | Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizado | 18.150,02 | |
| 6360102 | A Entidades Descentralizadas y Autónomas | -1.225,03 | |
| 6360104 | Al Gobierno Seccional | -4.830,92 | |
| 6360406 | Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS | -367,38 | |
| | RESULTADO FINANCIERO | -5.972,62 | |
| 6250299 | Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes | 900,00 | |
| 6350201 | Intereses al Sector Publico Financiero | -6.872,62 | |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | -10.710,07 | |
| 6252499 | Otros no Especificados | 641,00 | |
| 63851 | Depreciación Bienes de Administración | -11.351,07 | |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | -88.423,68 | |

Marcas:

T Tomado del estado de Resultados.

Σ Comprobación Aritmética.

Conclusión:

El estado de Resultados del año 2017 fue elaborado y presentado según la Normativa de Contabilidad Gubernamental y se encuentra aritméticamente correcto.

Elaborado por: Mónica Rea **Fecha:** 2019-02-21

Supervisado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-02-21

Anexo 54: Documentación y aprobación de desembolsos-2016

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Disponibilidades

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Documentación y aprobación de desembolsos-2016

| Nº | FECHA | RUC | CONCEPTO | MONTO |
|----|------------|---------------|---|-----------|
| 1 | 08/01/2016 | | Pago obligaciones patronales diciembre 2015 | 1.196,34 |
| 2 | 19/01/2016 | 0104567284001 | Pago de Basureros comunitarios | 5.370,00 |
| 3 | 19/01/2016 | 0104412697001 | Pago de la construccion y colocacion de la puerta | 1.772,10 |
| 4 | 19/01/2016 | 0104888532 | Pago de sueldo diciembre de J | 961,65 |
| 5 | 19/01/2016 | 0102853389001 | Pago Servicio de retroexcavadora 30h | 772,16 |
| 6 | 28/01/2016 | | Pago de Impuestos mes de diciembre 2015 | 704,67 |
| 7 | 03/02/2016 | | Pago aporte IESS- IECE enero | 988,19 |
| 8 | 04/02/2016 | 0102209921 | Pago remuneracion de enero Presidente | 805,29 |
| 9 | 04/02/2016 | 0104468897 | Pago remuneracion de enero Secretaria | 619,85 |
| 10 | 04/02/2016 | | Pago año anterior sueldo diciembre y ajuste | 493,51 |
| 11 | 18/02/2016 | 0104412697001 | Pago Construccion de puertas y ventana | 1.501,89 |
| 12 | 26/02/2016 | | Pago de Impuestos SRI enero (IVA) | 374,58 |
| 13 | 02/03/2016 | 0102209921 | Pago remuneracion de febrero presidente | 772,54 |
| 14 | 02/03/2016 | 0104468897 | Pago remuneracion de febrero secretaria | 619,85 |
| 15 | 03/03/2016 | | Pago aporte IESS- IECE FEBRERO | 988,19 |
| 16 | 08/03/2016 | 0104008636001 | Pago Alimentos para el sector vulnerable | 2.531,21 |
| 17 | 08/03/2016 | 0105922280001 | CxP compra de abono organico | 742,50 |
| 18 | 31/03/2016 | 0102209921 | Pago remuneracion de marzo presidente | 805,29 |
| 19 | 31/03/2016 | 0104468897 | Pago remuneracion de marzo secretaria | 619,85 |
| 20 | 05/04/2016 | | Pago aporte IESS- IECE MARZO | 988,19 |
| 21 | 13/04/2016 | 0102853389001 | Pago servicio de alquiler de retroexcavadora | 1.270,00 |
| 22 | 29/04/2016 | | Contraparte Tasa Solidaria 2015 | 19.486,02 |
| 23 | 29/04/2016 | 0102209921 | Pago remuneracion de abril Presidente | 805,29 |
| 24 | 29/04/2016 | 0104468897 | Pago remuneracion de abril Secretaria | 619,85 |
| 25 | 03/05/2016 | | Pago aporte IESS- IECE abril | 988,19 |
| 26 | 13/05/2016 | 0104008636001 | Pago Alimentos para el sector vulnerable | 2.531,21 |
| 27 | 25/05/2016 | 0104468897 | Anticipo de sueldo a la secretaria tesorera | 500,00 |
| 28 | 01/06/2016 | 0105006860001 | Pago Alimentos para el sector vulnerable | 1.311,74 |
| 29 | 01/06/2016 | 0102209921 | Pago remuneracion de mayo presidente | 805,29 |
| 30 | 01/06/2016 | 0104468897 | Pago remuneracion de mayo secretaria | 619,85 |
| 31 | 03/06/2016 | | Pago aporte IESS- IECE mayo | 988,19 |
| 32 | 09/06/2016 | | Aporte marzo y abril 2% Agopa | 480,78 |
| 33 | 27/06/2016 | 0104567284001 | Pago de construccion e instalacion de puerta | 778,65 |
| 34 | 27/06/2016 | 0102853389001 | CxP servicio de alquiler de retroexcavadora | 490,56 |
| 35 | 30/06/2016 | 0102209921 | Pago remuneracion de junio presidente | 805,28 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ2

2/8

| | | | | |
|----|------------|---------------|---|-----------|
| 36 | 30/06/2016 | 0104468897 | Pago remuneracion de junio secretaria | 369,85 |
| 37 | 01/07/2016 | 0102209921 | CxP Rol de sueldos junio presidente | 805,28 |
| 38 | 04/07/2016 | 016003336001 | Pago aporte IESS- IECE junio | 988,19 |
| 39 | 04/07/2016 | 0160050020001 | Anticipo analisis de agua a ETAPA E. P. | 430,92 |
| 40 | 06/07/2016 | | Pago de la cuota N°1 de julio del prestam | 1.099,67 |
| 41 | 06/07/2016 | | Pago interes del credito al Banco de Desa | 507,23 |
| 42 | 21/07/2016 | 0105006860001 | Pago Alimentos para el sector vulnerable | 1.311,74 |
| 43 | 21/07/2016 | 0102209921 | Anticipo de sueldo | 1.000,00 |
| 44 | 02/08/2016 | 0102209921 | Pago remuneracion de julio - presidente | 569,39 |
| 45 | 02/08/2016 | 0990786097001 | Pago Renovacion de Poliza de caucion - | 557,61 |
| 46 | 02/08/2016 | 0104468897 | Pago remuneracion de julio secretaria | 369,85 |
| 47 | 03/08/2016 | | Pago aporte IESS- IECE julio | 988,19 |
| 48 | 05/08/2016 | | Pago de la cuota N°2 de julio del prestam | 1.106,64 |
| 49 | 05/08/2016 | | Pago interes del credito al Banco de Desa | 500,26 |
| 50 | 17/08/2016 | 0190387046001 | Pago a Rocanos & Asociados y sra x | |
| 51 | 23/08/2016 | 0103697207001 | pago prestacion de servicios profesional | 900,00 |
| 52 | 05/09/2016 | | Pago de la cuota N°3 de julio del prestam | 1.459,16 |
| 53 | 05/09/2016 | | Pago aporte IESS- IECE agosto | 988,19 |
| 54 | 05/09/2016 | | Pago interes del credito al Banco de Desa | 560,87 |
| 55 | 07/09/2016 | 0990786097001 | Pago seguro de la retroexcavadora | 1.069,30 |
| 56 | 07/09/2016 | 0104468897 | P/R Pago remuneracion de agosto secreta | 619,85 |
| 57 | 07/09/2016 | 0102209921 | Pago remuneracion de agosto presidente | 569,39 |
| 58 | 22/09/2016 | 0104008636001 | CxP Alimentos para el sector vulnerable (| 2.351,57 |
| 59 | 22/09/2016 | 0104468897 | Anticipo de sueldo - secretaria tesorera | 900,00 |
| 60 | 30/09/2016 | 0301990453 | Pago remuneracion de septiembre - X | 589,82 |
| 61 | 30/09/2016 | 0102209921 | Pago remuneracion de septiembre preside | 556,78 |
| 62 | 01/10/2016 | | Pago sueldo de septiembre y descuento c | 589,82 |
| 63 | 03/10/2016 | | Pago aporte IESS- IECE septiembre | 1.126,79 |
| 64 | 04/10/2016 | | Pago de la cuota N°4 de julio del prestam | 1.407,99 |
| 65 | 04/10/2016 | | Debitos indebidos 1% y 2% Agopa y Con | 649,80 |
| 66 | 04/10/2016 | | Pago interes del credito al Banco de Desa | 610,80 |
| 67 | 05/10/2016 | 0101178333001 | Pago compra de tubos para pasos de agua | 2.401,89 |
| 68 | 05/10/2016 | 0104008636001 | pago Alimentos para el sector vulnerable | 1.207,29 |
| 69 | 05/10/2016 | 1390000991001 | Pago repuestos para la retroexcavadora | 754,02 |
| 70 | 10/10/2016 | 0102866001001 | Anticipo contratista del Mantenimiento vi | 37.992,35 |
| 71 | 26/10/2016 | 0103319380001 | Anticipo construccion de la cubierta del gr | 7.835,42 |
| 72 | 31/10/2016 | 0102209921 | Anticipo - presidente | 2.000,00 |
| 73 | 31/10/2016 | 0102209921 | Pago remuneracion de octubre presidente | 441,16 |
| 74 | 31/10/2016 | | Pago remuneracion de octubre | 394,85 |
| 75 | 01/11/2016 | 0301990453 | Pago remuneracion de octubre - X | 611,80 |
| 76 | 07/11/2016 | | Pago de la cuota N°5 de julio del prestam | 1.416,92 |
| 77 | 07/11/2016 | | Pago aporte IESS- IECE octubre | 1.126,79 |
| 78 | 07/11/2016 | | Pago interes del credito al Banco de Desa | 601,87 |
| 79 | 17/11/2016 | 0104008636001 | CxP Alimentos para el sector vulnerable (| 2.422,59 |
| 80 | 30/11/2016 | | Aporte septiembre y octubre 2% Agopa | 478,92 |
| 81 | 02/12/2016 | | Pago de la cuota N°6 de diciembre del pr | 1.425,91 |
| 82 | 02/12/2016 | 0301990453 | Pago remuneracion de noviembre - X | 611,80 |
| 83 | 02/12/2016 | | Pago interes del credito al Banco de Desa | 592,88 |
| 84 | 02/12/2016 | 0104468897 | Pago remuneracion de noviembre | 424,85 |
| 85 | 05/12/2016 | | Pago aporte IESS- IECE noviembre | 1.126,79 |

A
S



| | | | | | |
|----|------------|---------------|--|----------|--------|
| 86 | 05/12/2016 | 0101885713001 | pago de la compra depañuelos cabalgata | 371,25 | A S |
| 87 | 12/12/2016 | 0913966792001 | Anticipo mantenimiento de las baterias sa | 1.200,00 | |
| 88 | 12/12/2016 | 0102209921 | Pago Decimotercer sueldo -presidente | 1.078,00 | |
| 89 | 12/12/2016 | | Pago kits hidratantes - Cabalgata de Integ | 766,50 | |
| 90 | 12/12/2016 | 0104468897 | Pago Decimotercer sueldo - secretaria | 700,00 | |
| 91 | 12/12/2016 | 0105420335 | Pago Decimotercer sueldo - A | 373,65 | |
| 92 | 29/12/2016 | | Pago Construccion de la cubierta del Cen | 9.214,44 | |
| 93 | 29/12/2016 | 0103319380001 | Pago Diferencia en cantidades de la const | 1.710,02 | |
| 94 | 29/12/2016 | 0104750427001 | Pago Fiscalización de la construcción de | 1.575,00 | |
| 95 | 29/12/2016 | 0104008636001 | pago Alimentos para el sector vulnerable | 1.207,29 | |
| 96 | 29/12/2016 | 0301990453 | Pago remuneracion de diciembre - X | 611,80 | |
| 97 | 29/12/2016 | | Pago remuneracion de diciembre 15 dias | 522,18 | |
| 98 | 29/12/2016 | 0104468897 | Pago remuneracion de diciembre | 394,85 | |

Marcas:

S: Documentación de sustento.

A: Autorizado.

Conclusión:

De acuerdo a la muestra establecida la mayoría de los desembolsos cuentan con su debida aprobación mediante el sistema SPI, en cuanto a los desembolsos por pagos: pago de seguro, cuotas de créditos, pagos al SRI son debitados automáticamente sin previa notificación y por esta razón no se ha encontrado evidencia física de la aprobación de los mismos. También se ha encontrado un error en un desembolso por pago de la colocación y construcción de basureros comunitarios en el cual se encuentra una diferencia de \$10,00 entre el mayor y la autorización, sin embargo si cuenta con el respectivo asiento de ajuste.

Elaborado por: Mónica Rea **Fecha:** 2019-02-26

Supervisado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-02-26



Anexo 55: Documentación y aprobación de desembolsos-2017

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.



PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Disponibilidades

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Documentación y aprobación de desembolsos-2017

| | | | | |
|-----|------------|---------------|---|-----------|
| 99 | 03/01/2017 | | pago de la cuota N° 7 del mes de enero d | 2.028,88 |
| 100 | 03/01/2017 | | Pago de obligaciones patronales IESS - d | 1.208,97 |
| 101 | 17/01/2017 | | CxP Aporte 1% Conagopare y Agopa 2% | 437,96 |
| 102 | 27/01/2017 | | Pago liquidacion de impuestos del mes de | 1.208,27 |
| 103 | 30/01/2017 | | Pago liquidacion de impuestos del mes de | 425,40 |
| 104 | 01/02/2017 | | pago de la cuota N° 8 del mes de febrero | 2.028,88 |
| 105 | 03/02/2017 | | Pago aporte IESS - IECE enero | 1.154,72 |
| 106 | 06/02/2017 | 0102209921 | Pago sueldos de enero presidente | 712,33 |
| 107 | 06/02/2017 | 0104468897 | Pago sueldos de enero secretaria | 618,85 |
| 108 | 06/02/2017 | 0301990453 | Pago sueldos de enero - X | 612,55 |
| 109 | 06/02/2017 | 0105420335 | Pago sueldos de enero A | 377,96 |
| 110 | 06/02/2017 | 0103213229 | Pago sueldos de enero E | 372,99 |
| 111 | 06/02/2017 | 0102591112001 | Pago sueldos de enero M | 372,99 |
| 112 | 06/02/2017 | 0104490768 | Pago sueldos de enero R | 372,99 |
| 113 | 15/02/2017 | | CxP Aporte 1% Conagopare y Agopa 2% | 411,07 |
| 114 | 21/02/2017 | 0103103339001 | Pago construccion del sistema de alumbr | 5.425,06 |
| 115 | 21/02/2017 | 1390000991001 | Pago Repuestos y mano de obra dell man | 788,39 |
| 116 | 02/03/2017 | 0102209921 | Pago sueldos de febrero presidente | 726,57 |
| 117 | 02/03/2017 | 0104468897 | Pago sueldos de febrero secretaria | 618,85 |
| 118 | 02/03/2017 | 0301990453 | Pago sueldos de febrero - X | 612,55 |
| 119 | 02/03/2017 | 0105420335 | Pago sueldos de febrero - A | 377,96 |
| 120 | 02/03/2017 | 0102591112001 | Pago sueldos de febrero M | 372,99 |
| 121 | 02/03/2017 | 0104490768 | Pago sueldos de febrero R | 372,99 |
| 122 | 03/03/2017 | 0102866001001 | Liquidación Lastrado de vías Tasa Solida | 44.679,00 |
| 123 | 03/03/2017 | 0104008636001 | Pago Alimentos del sector vulnerable | 2.422,59 |
| 124 | 03/03/2017 | | pago de la cuota N° 9 del mes de marzo d | 2.028,88 |
| 125 | 03/03/2017 | | Pago aporte IESS - IECE febrero | 1.154,72 |
| 126 | 16/03/2017 | 0103791471001 | Pago Repuestos para el mantenimiento de | 763,50 |
| 127 | 16/03/2017 | 0103213229 | Pago sueldos de febrero E | 372,99 |
| 128 | 20/03/2017 | 0104468897 | Anticipo de sueldo - secretaria tesorera | 1.000,00 |
| 129 | 29/03/2017 | | CxP Aporte 1% Conagopare y Agopa 2% | 411,07 |
| 130 | 03/04/2017 | | pago de la cuota N° 10 del mes de abril d | 2.028,88 |

A
S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ2

5/8

| | | | | |
|-----|------------|---------------|---|----------|
| 131 | 03/04/2017 | 0102209921 | Anticipo de sueldo presidente | 2.000,00 |
| 132 | 03/04/2017 | | Pago Mantenimiento de tanque de agua p | 1.599,43 |
| 133 | 03/04/2017 | | Pago aporte IESS - IECE marzo | 1.154,72 |
| 134 | 03/04/2017 | 1711752996001 | Pago compra de computadora portatil | 980,84 |
| 135 | 03/04/2017 | 0301990453 | Pago sueldos de marzo - X | 612,55 |
| 136 | 03/04/2017 | 0102209921 | Pago sueldos de marzo presidente | 426,53 |
| 137 | 03/04/2017 | 0104468897 | Pago sueldos de marzo secretaria | 419,10 |
| 138 | 03/04/2017 | 0105420335 | Pago sueldos de marzo A | 377,96 |
| 139 | 03/04/2017 | 0102591112001 | Pago sueldos de MARZO M | 372,99 |
| 140 | 03/04/2017 | 0104490768 | Pago sueldos de marzo R | 372,99 |
| 141 | 20/04/2017 | 1390000991001 | Pago Repuestos y mano de obra dell man | 528,31 |
| 142 | 24/04/2017 | 0106267238001 | Pago adquisicion de 50 carpas | 5.010,78 |
| 143 | 24/04/2017 | 0102308152001 | CxP servicio de imprenta - festival de la | 592,76 |
| 144 | 27/04/2017 | | Liquidacion del IVA | 3.379,87 |
| 145 | 27/04/2017 | | Liquidacion del impuesto a la renta | 817,43 |
| 146 | 02/05/2017 | | pago de la cuota N°11 del mes de mayo d | 2.028,88 |
| 147 | 02/05/2017 | 0103213229 | Pago sueldos de marzo y abril E | 745,98 |
| 148 | 02/05/2017 | 0104422985001 | Pago Amplificación, animación y show - | 710,50 |
| 149 | 02/05/2017 | 0102209921 | Pago sueldos de abril Presidente | 603,59 |
| 150 | 02/05/2017 | 0104468897 | Pago sueldos de abril secretaria | 419,85 |
| 151 | 02/05/2017 | 0105420335 | Pago sueldos de abril A | 377,96 |
| 152 | 02/05/2017 | 0102591112001 | Pago sueldos de abril M | 372,99 |
| 153 | 02/05/2017 | 0104490768 | Pago sueldos de abril R | 372,99 |
| 154 | 03/05/2017 | | Pago aporte IESS - IECE abril | 1.057,70 |
| 155 | 30/05/2017 | | liquidación del IVA del mes de abril | 418,34 |
| 156 | 31/05/2017 | | CxP Aporte 1% Conagopare y Agopa 2% | 411,07 |
| 157 | 01/06/2017 | | pago de la cuota N° 12 del mes de mayo | 2.028,88 |
| 158 | 01/06/2017 | | Aporte 1% Conagopare y Agopa 2% | 411,07 |
| 159 | 05/06/2017 | 0104008636001 | Pago Alimentos del sector vulnerable fact | 3.625,87 |
| 160 | 05/06/2017 | | pago aporte IESS - IECE mayo | 1.016,12 |
| 161 | 05/06/2017 | 0102209921 | Pago sueldos de mayo presidente | 602,05 |
| 162 | 05/06/2017 | 0104468897 | Pago sueldos de mayo secretaria | 419,00 |
| 163 | 05/06/2017 | 0105420335 | Pago sueldos de mayo A | 377,96 |
| 164 | 05/06/2017 | 0104490768 | Pago sueldos de mayo R | 372,99 |
| 165 | 05/06/2017 | 0103213229 | Pago sueldos de mayo E | 372,97 |
| 166 | 05/06/2017 | 0102591112001 | Pago sueldos de mayo M | 372,90 |
| 167 | 20/06/2017 | 0300349271001 | Pago adquisicion de materiales para el ag | 2.305,08 |
| 168 | 22/06/2017 | | Debito indebido de Conagopar y agopa 1 | 574,23 |
| 169 | 03/07/2017 | | pago de la cuota N° 13 del mes de julio d | 2.028,88 |
| 170 | 03/07/2017 | | Pago aporte IESS - IECE junio | 1.154,72 |
| 171 | 04/07/2017 | 0102209921 | Pago sueldos de junio presidente | 603,59 |
| 172 | 04/07/2017 | 0104889241 | Pago de sueldos de junio JR | 543,30 |
| 173 | 04/07/2017 | 0104468897 | Pago sueldos de junio Secretaria | 419,00 |
| 174 | 04/07/2017 | 0105420335 | Pago sueldos de junio A | 377,96 |
| 175 | 04/07/2017 | 0102591112001 | Pago sueldos de junio M | 372,99 |

A
S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ2

6/8

| | | | | |
|-----|------------|---------------|--|----------|
| 176 | 04/07/2017 | 0104490768 | Pago sueldos de junio R | 372,99 |
| 177 | 19/07/2017 | 1390000991001 | Pago Repuestos para el mantenimiento de | 1.403,65 |
| 178 | 31/07/2017 | | pago de la cuota N° 14 del mes de julio d | 2.028,88 |
| 179 | 31/07/2017 | 0102209921 | Pago sueldos de julio presidente | 603,59 |
| 180 | 31/07/2017 | 0104889241 | Pago sueldos de julio - JR | 543,30 |
| 181 | 31/07/2017 | 0104468897 | Pago sueldos de julio secretaria | 419,85 |
| 182 | 31/07/2017 | 0105420335 | Pago sueldos de julio A | 377,96 |
| 183 | 31/07/2017 | 0103213229 | Pago sueldos de junio E | 372,99 |
| 184 | 01/08/2017 | | CxP Aporte 1% Conagopare y Agopa 2% | 783,03 |
| 185 | 03/08/2017 | | Pago aporte IESS - IECE julio | 1.154,72 |
| 186 | 08/08/2017 | 0102591112001 | Pago sueldos de julio M | 372,99 |
| 187 | 08/08/2017 | 0104490768 | Pago sueldos de julio R | 372,99 |
| 188 | 08/08/2017 | 0103213229 | Pago sueldos de julio E | 372,99 |
| 189 | 14/08/2017 | 0102989308001 | Pago transporte de con material petreo, la | 640,08 |
| 190 | 14/08/2017 | 0102209921 | Pago Decimocuarto sueldo - presidente | 375,00 |
| 191 | 14/08/2017 | 0102591112001 | Pago Decimocuarto sueldo - M | 375,00 |
| 192 | 14/08/2017 | 0104490768 | Pago Decimocuarto sueldo - R | 375,00 |
| 193 | 14/08/2017 | 0101813871001 | Pago Decimocuarto sueldo - V | 375,00 |
| 194 | 14/08/2017 | 0103213229 | CxP Decimocuarto sueldo - E | 375,00 |
| 195 | 14/08/2017 | 0104468897 | Pago Decimocuarto sueldo - secretaria | 375,00 |
| 196 | 14/08/2017 | 0105420335 | Pago Decimocuarto sueldo - A | 375,00 |
| 197 | 14/08/2017 | 0101941193 | Pago Decimocuarto sueldo - J | 375,00 |
| 198 | 14/08/2017 | 0103213435 | Pago Decimocuarto sueldo - M | 375,00 |
| 199 | 17/08/2017 | 0103012696001 | Pago LLantas para la retroexcavadora - fa | 2.646,65 |
| 200 | 17/08/2017 | 0301990453 | Rol de sueldos proporcional de abril X | 529,30 |
| 201 | 23/08/2017 | 0103012696001 | Pago - Piedra Omar | 2.646,65 |
| 202 | 23/08/2017 | 0190121534001 | Pago Equipo productor de cloro | 1.256,58 |
| 203 | 30/08/2017 | | pago de la cuota N° 15 del mes de agosto | 2.028,88 |
| 204 | 31/08/2017 | | CxP Aporte 1% Conagopare y Agopa 2% | 391,51 |
| 205 | 01/09/2017 | 0104468897 | Pago sueldos de agosto secretaria | 619,85 |
| 206 | 01/09/2017 | 0102209921 | Pago sueldos de agosto presidente | 603,59 |
| 207 | 01/09/2017 | 0105420335 | Pago sueldos de agosto A | 377,96 |
| 208 | 04/09/2017 | | Pago aporte IESS - IECE agosto | 1.154,72 |
| 209 | 06/09/2017 | 0104889241 | Pago sueldos de agosto - JR | 751,05 |
| 210 | 18/09/2017 | 0104008636001 | Pago Alimentos del sector vulnerable | 3.634,63 |
| 211 | 18/09/2017 | | Suministros para actividades agropecuari | 2.397,52 |
| 212 | 18/09/2017 | 0104468897 | Anticipo de sueldo - secretaria tesorera | 1.400,00 |
| 213 | 18/09/2017 | 1390000991001 | Pago mantenimiento de la retroexcadora | 1.357,89 |
| 214 | 18/09/2017 | 1792197423001 | Pago seguro de la retroexcavadora | 1.050,53 |
| 215 | 18/09/2017 | 0190371166001 | Pago compra de toners fact. 6425 | 879,61 |
| 216 | 18/09/2017 | | Pago Equipo de inseminación | 717,75 |
| 217 | 18/09/2017 | 0705046550001 | Pago Refrigerio colonia vacacional | 685,80 |
| 218 | 18/09/2017 | 0102591112001 | Pago sueldos de agosto M | 372,99 |
| 219 | 18/09/2017 | 0104490768 | Pago sueldos de agosto R | 372,99 |
| 220 | 21/09/2017 | 1390000991001 | Pago Compra de lubricantes fac.012-102- | 920,11 |

A
S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ2

7/8

| | | | | |
|-----|------------|---------------|--|----------|
| 221 | 21/09/2017 | 0102989308001 | Pago transporte de con material petreo, la | 640,08 |
| 222 | 21/09/2017 | 0102851043001 | Pago Reparacion de basureros fact. 555 | 588,00 |
| 223 | 25/09/2017 | 0102989308001 | Pago transporte de con material petreo, la | 579,12 |
| 224 | 29/09/2017 | | pago de la cuota N° 16 del mes de septie | 2.028,87 |
| 225 | 29/09/2017 | 0102209921 | Pago sueldos de septiembre presidente | 603,59 |
| 226 | 29/09/2017 | 0105420335 | Pago sueldos de septiembre A | 377,96 |
| 227 | 29/09/2017 | 0102591112001 | Pago sueldos de septiembre M | 372,99 |
| 228 | 03/10/2017 | | Pago aporte IESS - IECE septiembre | 1.154,72 |
| 229 | 04/10/2017 | | Pago adquisición de tubos de hormigon p | 702,93 |
| 230 | 04/10/2017 | 0104889241 | Pago sueldos de septiembre - JR | 612,55 |
| 231 | 04/10/2017 | 0104490768 | Pago sueldos de septiembre R | 372,99 |
| 232 | 04/10/2017 | 0103213229 | Pago sueldos de agosto E | 372,99 |
| 233 | 04/10/2017 | 0103213229 | Pago sueldos de septiembre E | 372,99 |
| 234 | 10/10/2017 | 0104750427001 | pago Servicios Profesionales asesoria tec | 1.944,00 |
| 235 | 20/10/2017 | | Pago compra de materiales de construccion | 1.638,05 |
| 236 | 20/10/2017 | 0101178333001 | pago adquisición de tubos de hormigon p | 1.073,50 |
| 237 | 20/10/2017 | | Pago Repuestos y mano de obra dell man | 684,22 |
| 238 | 30/10/2017 | | pago de la cuota N° 17 del mes de octubr | 2.028,88 |
| 239 | 30/10/2017 | 0104468897 | Pago sueldos de octubre secretaria | 386,52 |
| 240 | 31/10/2017 | 0104889241 | Pago sueldos de octubre - JR | 612,55 |
| 241 | 31/10/2017 | 0102209921 | Pago sueldos de octubre presidente | 603,73 |
| 242 | 31/10/2017 | 0105420335 | Pago sueldos de octubre A | 377,96 |
| 243 | 31/10/2017 | 0102591112001 | Pago sueldos de octubre M | 372,99 |
| 244 | 31/10/2017 | 0104490768 | Pago sueldos de octubre R | 372,99 |
| 245 | 06/11/2017 | | Pago aporte IESS - IECE octubre | 1.154,72 |
| 246 | 07/11/2017 | | Pago Repuestos para el mantenimiento de | 1.031,04 |
| 247 | 17/11/2017 | | Pago adquisicion de materiales - cancha d | 5.984,26 |
| 248 | 17/11/2017 | 0103431706001 | Anticipo proveedor - mantenimiento vial | 5.910,20 |
| 249 | 17/11/2017 | 0104412697001 | Pago servicio de mano de obra en la cons | 1.524,00 |
| 250 | 24/11/2017 | | pago adquisicion de sombreros bajo el Pr | 2.676,41 |
| 251 | 24/11/2017 | 0301680336001 | Pago compra de pintura para mantenimie | 1.564,55 |
| 252 | 24/11/2017 | 0102989308001 | Pago servicio de mano de obra en la cons | 1.219,20 |
| 253 | 24/11/2017 | | Adelanto de sueldo del mes de noviembre | 612,55 |
| 254 | 24/11/2017 | | Pago materiales - cancha de Tambillo | 391,27 |
| 255 | 28/11/2017 | 0190388603001 | Pago nuevo efectuado a proveedor - Asoc | 2.676,41 |
| 256 | 28/11/2017 | | pago de la cuota N° 18 del mes de novie | 2.028,87 |
| 257 | 28/11/2017 | | CxP Aporte 1% Conagopare y Agopa 2% | 781,67 |
| 258 | 29/11/2017 | | Liquidacion del IVA | 400,21 |
| 259 | 30/11/2017 | 0102209921 | Pago sueldos de noviembre presidente | 599,97 |
| 260 | 30/11/2017 | | CxP Aporte 1% Conagopare y Agopa 2% | 390,84 |
| 261 | 30/11/2017 | 0104468897 | Pago sueldos de noviembre secretaria | 382,84 |
| 262 | 30/11/2017 | 0105420335 | Pago sueldos de noviembre A | 374,28 |
| 263 | 04/12/2017 | | CxP Alimentos del sector vulnerable | 3.637,17 |
| 264 | 04/12/2017 | 0190388603001 | Pago (Devolucion de pago asociacion de | 2.676,41 |
| 265 | 04/12/2017 | | Pago aporte IESS - IECE noviembre | 1.154,72 |

A
S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ2

8/8

| | | | | |
|-----|------------|---------------|--|----------|
| 266 | 08/12/2017 | 0104412697001 | Pago servicio de mano de obra en el mant | 670,56 |
| 267 | 08/12/2017 | | Pago kits de frutas y bebidas - Proyecto C | 609,60 |
| 268 | 08/12/2017 | | Pago servicio de amplificacion - Cabalga | 406,40 |
| 269 | 12/12/2017 | | Pago Decimotercer sueldo - vocales y sec | 3.340,00 |
| 270 | 12/12/2017 | | Pago Decimotercer sueldo | 1.132,24 |
| 271 | 12/12/2017 | 0103213229 | Pago sueldos de ocubre E | 372,99 |
| 272 | 12/12/2017 | 0103213229 | Pago sueldos de noviembre E | 372,99 |
| 273 | 15/12/2017 | 0991028544001 | Pago Adquisicion de success - Proyecto d | 5.721,68 |
| 274 | 28/12/2017 | | Pago de la cuota N° 19 del mes de diciem | 2.028,87 |
| 275 | 28/12/2017 | | Liquidacion del IVA | 667,14 |

A
S

Marcas:

S: Documentación de sustento.

A: Autorizado.

Conclusión:

De acuerdo a la muestra establecida la mayoría de los desembolsos cuentan con su debida aprobación mediante el sistema SPI, en cuanto a los desembolsos por pagos: pago de seguro, cuotas de créditos, pagos al SRI son debitados automáticamente sin previa notificación y por esta razón no se ha encontrado evidencia física de la aprobación de los mismos en el archivo de la Entidad.

Elaborado por: Mónica Rea **Fecha:** 2019-02-26

Supervisado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-02-26

Anexo 56: Revisión de los comprobantes de depósitos con las facturas correspondientes.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán
TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.
PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.
TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión de los comprobantes de depósitos con las facturas correspondientes.
COMPONENTE: Disponibilidades

| AÑO 2016 | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------|------------------|----------------------------|----------------|-------------|
| FEBRERO | | | | | | | |
| SEGÚN REPORTE | | | | | SEGÚN ESTADO DE CUENTA | | |
| RANGO DE FECHA DE RECAUDACIONES | SECUENCIA DE FACTURAS | CONCEPTO | FECHA DEPÓSITO | VALOR | FECHA | VALOR | DIFERENCIA |
| 29-01-2016 al 05-02-2016 | 836 - 867 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 04/02/2016 | 246,48 | 10/02/2016 | 246,48 | 0,00 |
| 05-02-2016 al 15-02-2016 | 868 - 926 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 16/02/2016 | 553,85 | T 16/02/2016 18/02/2016 | 131,5 | V 0,00 |
| 10/02/2016 | 881 | TRANSFERENCIA (Agua Unidad Educativa) | 16/02/2016 | 131,50 | | 612,41 | |
| 11/02/2016 | 895 | CEMENTERIO | 16/02/2016 | 58,56 | | | |
| 16-01-2016 al 23-02-2016 | 927 - 990 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 23/02/2016 | 541,53 | 25/02/2016 | 541,53 | 0,00 |
| | | TOTAL | | 1531,92 | | 1531,92 | 0,00 |
| JUNIO | | | | | | | |
| SEGÚN REPORTE | | | | | SEGÚN ESTADO DE CUENTA | | |
| RANGO DE FECHA DE RECAUDACIONES | SECUENCIA DE FACTURAS | CONCEPTO | FECHA DEPÓSITO | VALOR | FECHA | VALOR | DIFERENCIA |
| 23-05-2016 al 11-06-2016 | 1399 - 1429 1 - 30 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 09/06/2016 | 354,62 408,62 | T 13/06/2016 | 821,80 | V 0,00 |
| 06/06/2016 | 15 | CEMENTERIO | 09/06/2016 | 58,56 | | | |
| 09-06-2016 al 17-06-2016 | 31 - 101 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 23/06/2016 | 628,11 | 23/06/2016 | 628,11 | 0,00 |
| | | | | 1449,91 | | 1449,91 | 0,00 |
| NOVIEMBRE | | | | | | | |
| SEGÚN REPORTE | | | | | SEGÚN ESTADO DE CUENTA | | |
| RANGO DE FECHA DE RECAUDACIONES | SECUENCIA DE FACTURAS | CONCEPTO | FECHA DEPÓSITO | VALOR | FECHA | VALOR | DIFERENCIA |
| 31-10-2016 al 10-11-2016 | 765 - 803 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 11/11/2016 | 261,71 | 15/11/2016 | 261,71 | 0,00 |
| 11-11-2016 al 24-11-2016 | 804 - 863 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 25/11/2016 | 415,12 | T 29/11/2016 20/12/2016 | 415,12 | V 0,00 |
| 21/11/2016 | 842 | TRANSFERENCIA (Agua Unidad) | 25/11/2016 | 74,00 | | 74 | |
| | | | | 750,83 | | 750,83 | 0,00 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ3

2/3

| AÑO 2017 | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------|---------|------------------------|---------|------------|
| FEBRERO | | | | | | | |
| SEGÚN REPORTE | | | | | SEGÚN ESTADO DE CUENTA | | |
| RANGO DE FECHA DE RECAUDACIONES | SECUENCIA DE FACTURAS | CONCEPTO | FECHA DEPÓSITO | VALOR | FECHA | VALOR | DIFERENCIA |
| 30-01-2017 al 03-02-2017 | 1157 - 1189 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 06/02/2017 | 189,41 | 08/02/2017 | 189,41 | 0,00 |
| 07-02-2017 AL 14-02-2017 | 1190 - 1281 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 15/02/2017 | 1151,79 | 17/02/2017 | 1151,79 | 0,00 |
| 15-02-2017 al 21-02-2017 | 1282 - 1308 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 22/02/2017 | 134,12 | T 24/02/2017 | 134,12 | V 0,00 |
| 15/02/2017 | 1283 | TRANSFERENCIA (Agua Unidad Educativa) | 22/02/2017 | 134,00 | 23/02/2017 | 134,00 | 0,00 |
| | | | | 1609,32 | | 1609,32 | 0,00 |
| JUNIO | | | | | | | |
| SEGÚN REPORTE | | | | | SEGÚN ESTADO DE CUENTA | | |
| RANGO DE FECHA DE RECAUDACIONES | SECUENCIA DE FACTURAS | CONCEPTO | FECHA DEPÓSITO | VALOR | FECHA | VALOR | DIFERENCIA |
| 22-05-2017 al 06-06-2017 | 1713 - 1767 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 07/06/2017 | 617,68 | 09/06/2017 | 617,68 | 0,00 |
| 07-06-2017 AL 14-06-2017 | 1768 - 1823 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 15/06/2017 | 471,89 | 19/06/2017 | 471,89 | 0,00 |
| 15-06-2017 AL 21-06-2017 | 1824 - 1863 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 22/06/2017 | 342,08 | T 26/06/2017 | 342,08 | V 0,00 |
| 22-06-2017 al 28-06-2017 | 1864 - 1895 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 29/06/2017 | 159,56 | 03/07/2017 | 159,56 | 0,00 |
| 22/06/2017 | 1873 | TRANSFERENCIA (Agua Unidad Educativa) | 29/06/2017 | 33,50 | 26/06/2017 | 33,50 | 0,00 |
| | | | | 1624,71 | | 1624,71 | 0,00 |
| NOVIEMBRE | | | | | | | |
| SEGÚN FACTURA | | | SEGÚN REPORTE | | SEGÚN ESTADO DE CUENTA | | |
| FECHA | Nº | CONCEPTO | FECHA DEPÓSITO | VALOR | FECHA | VALOR | DIFERENCIA |
| 26-10-2017 al 01-11-2017 | 2519 - 2553 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 07/11/2017 | 548,25 | T 14/11/2017 | 668,25 | V 0,00 |
| 30/10/2017 | 2544 | CEMENTERIO | 07/11/2017 | 120,00 | | | |
| 08-11-2017 al 09-11-2017 | 2554 - 2575 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 10/11/2017 | 1180,65 | | | |
| 09/11/2017 | 2569 | CEMENTERIO | 10/11/2017 | 60,00 | | | |
| 10-11-2017 al 15-11-2017 | 2576 - 2597 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 17/11/2017 | 90,82 | 21/11/2017 | 90,82 | 0,00 |
| 15/11/2017 | 2597 | TRANSFERENCIA (Agua Unidad Educativa) | 17/11/2017 | 196,00 | 17/11/2017 | 196,00 | 0,00 |
| 17-11-2017 al 23-11-2017 | 2598 - 2362 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 24/11/2017 | 199,94 | 28/11/2017 | 199,94 | 0,00 |
| | | | | 2395,66 | | 2395,66 | 0,00 |

Marcas:

T: Tomado de reportes diarios de facturas.

V: Verificado con el Estado de cuenta.

D: Depositado en fecha diferente.

Conclusión:

De los meses analizados tanto del año 2016 como 2017 se ha encontrado que, existen facturas que respaldan los reportes realizados, pero al realizar la verificación en el estado de cuentas las fechas de depósito que constan en los reportes, en su mayoría no coinciden con las reales, además existe un valor en el mes de noviembre 2016 de \$ 74,00 el cual se encuentra en el mes siguiente y lo mismo sucede con un valor de \$ 159,56 del mes de junio.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-02-28

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-02-28



Anexo 57: Cedula Narrativa- Agua Potable

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Gastos

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cedula – Narrativa -Agua Potable

El cobro que la entidad realiza respecto al consumo de agua potable, no es una competencia propia del GAD Parroquial, si no del GAD Municipal según lo establece el Art. 137.- Ejercicio de las competencias de prestación de servicios públicos, en donde se menciona que:

...”Las competencias de prestación de servicios públicos de agua potable, en todas sus fases, las ejecutarán los gobiernos autónomos descentralizados municipales con sus respectivas normativas y dando cumplimiento a las regulaciones y políticas nacionales establecidas por las autoridades correspondientes. Los servicios que se presten en las parroquias rurales se deberán coordinar con los gobiernos autónomos descentralizados de estas jurisdicciones territoriales y las organizaciones comunitarias del agua existentes en el cantón...”

No existe documentación en donde se indique que el Gobierno Autónomo Municipal delegue esta responsabilidad al Gobierno Parroquial, por lo que el cobro de este servicio está siendo realizado en contra de la normativa.

Elaborado por: Mónica Rea **Fecha:** 2019-02-28

Supervisado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-02-28



Anexo 58: Conciliación de la Cuenta Bancos- Enero-2016

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Disponibilidades

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Conciliación de la cuenta Bancos – Enero.

| ENERO 2016 | | | | | | | |
|---------------------|---|-----------|----------|-----------|------------------------|---------|-----------|
| Según Mayor General | | | | | Según Estado de Cuenta | | |
| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER | SALDO | CRÉDITOS | DÉBITOS | SALDO |
| 01/01/2016 | Asiento inicial | 33.642,35 | 0,00 | 33.642,35 | | | 33.642,35 |
| 04/01/2016 | Pago de 5xmil del mes de octubre de 2015 | 0,00 | 73,18 | 33.569,17 | | 73,18 | 33.569,17 |
| 04/01/2016 | Pago de Comisiones Bancarias | 0,00 | 3,60 | 33.565,57 | | 3,6 | 33.565,57 |
| 05/01/2016 | Pago de Comisiones Bancarias (reversión | 3,60 | 0,00 | 33.569,17 | 3,6 | | 33.569,17 |
| 08/01/2016 | Pago obligaciones patronales diciembre 2015 | 0,00 | 1.196,34 | 32.372,83 | | 1196,34 | 32.372,83 |
| 08/01/2016 | Pago obligaciones patronales diciembre 2 | 0,00 | 21,91 | 32.350,92 | | 21,91 | 32.350,92 |
| 08/01/2016 | Pago Fondos de reserva acumulación en e | 0,00 | 105,21 | 32.245,71 | | 105,21 | 32.245,71 |
| 08/01/2016 | Anticipo de remuneración de préstamo | 0,00 | 239,08 | 32.006,63 | | 239,08 | 32.006,63 |
| 08/01/2016 | Anticipo de remuneración de préstamo BI | 0,00 | 40,48 | 31.966,15 | | 40,48 | 31.966,15 |
| 14/01/2016 | Transferencia recaudación de servicio de | 701,11 | 0,00 | 32.667,26 | 701,11 | | 32.667,26 |
| 15/01/2016 | Pago de obligaciones patronales IESS (aj | 0,00 | 2,78 | 32.664,48 | | 2,78 | 32.664,48 |
| 19/01/2016 | Pago del servicio de teléfono e internet de | 0,00 | 88,82 | 32.575,66 | | 88,82 | 32.575,66 |
| 19/01/2016 | Pago de Basureros comunitarios | 0,00 | 5.370,00 | 27.205,66 | | 8885,91 | 23.689,75 |
| 19/01/2016 | Pago Servicio de retroexcavadora 30h en | 0,00 | 772,16 | 26.433,50 | | | 23.689,75 |
| 19/01/2016 | Pago de la construcción y colocación de l | 0,00 | 1.772,10 | 24.661,40 | | | 23.689,75 |

VS



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4

2/18

| | | | | | | | | | |
|------------|--|-----------|-----------|-----------|---|-----------|-----------|-----------|--------|
| 19/01/2016 | Pago de sueldo diciembre de Jessie Díaz | 0,00 | 961,65 | 23.699,75 | | | | 23.689,75 | V S |
| 19/01/2016 | Pago de Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,50 | 23.699,25 | | | 0,5 | 23.689,25 | |
| 19/01/2016 | Debito indebido-Miguel Rocano | 0,00 | 10,00 | 23.689,25 | | | | 23.689,25 | |
| 20/01/2016 | Transferencia del Ministerio de Finanzas | 15.224,65 | 0,00 | 38.913,90 | | 15.224,65 | | 38.913,90 | |
| 20/01/2016 | Pago de aportes 1% Agopa del mes de no | 0,00 | 152,25 | 38.761,65 | | | 152,25 | 38.761,65 | |
| 20/01/2016 | Pago de aportes 2% Conagopare del mes | 0,00 | 304,49 | 38.457,16 | | | 304,49 | 38.457,16 | |
| 22/01/2016 | Pago del consumo de energía eléctrica de | 0,00 | 66,59 | 38.390,57 | T | | 66,59 | 38.390,57 | |
| 22/01/2016 | Transferencia recaudación de servicio de | 474,58 | 0,00 | 38.865,15 | S | 474,58 | | 38.865,15 | |
| 22/01/2016 | Pago de Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,25 | 38.864,90 | | | 0,25 | 38.864,90 | |
| 28/01/2016 | Pago de Impuestos mes de diciembre 201 | 0,00 | 704,67 | 38.160,23 | | | 704,67 | 38.160,23 | |
| 28/01/2016 | Pago de Impuestos mes de diciembre 201 | 0,00 | 186,38 | 37.973,85 | | | 219,12 | 37.941,11 | |
| 28/01/2016 | Impuesto a la Renta Justo Segarra | 0,00 | 32,74 | 37.941,11 | | | | 37.941,11 | |
| 29/01/2016 | Transferencia recaudación de servicio de | 205,59 | 0,00 | 38.146,70 | | 205,59 | | 38.146,70 | |
| TOTALES | | Σ | 16.609,53 | 12.101,58 | Σ | 16.609,53 | 12.101,58 | | |

Marcas:

T: Tomado del mayor auxiliar contable de Bancos del GAD Parroquial de Bulán.

V: Verificado con estado de cuenta bancaria del Banco Central del Ecuador del GAD Parroquial de Bulán.

Σ: Comprobación de sumas.

S: Documentación de sustento.

**Conclusión:**

El saldo inicial registrado en el mayor auxiliar, contra el saldo inicial presentado en el estado de cuenta del Banco Central del Ecuador no presentan variación alguna, así mismo las transacciones registradas en el mes de Enero (2016) corresponden a los débitos y créditos que se presenta en el estado de cuenta del Banco Central sin presentar ninguna variación.

Elaborado por: Mónica Rea **Fecha:** 2019-03-07

Supervisado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-03-07

Anexo 59: Conciliación de la Cuenta Bancos- Julio 2016

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Disponibilidades

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Conciliación de la cuenta Bancos – Julio.

| JULIO 2016 | | | | | | | |
|---------------------|--|-----------|----------|------------|------------------------|---------|------------|
| Según Mayor General | | | | | Según Estado de Cuenta | | |
| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER | SALDO | CRÉDITOS | DÉBITOS | SALDO |
| | | | | | | | 126347,16 |
| 01/07/2016 | Alícuota de mayo de 2016- Ministerio de | 13.047,72 | 0,00 | 139.394,88 | 13.047,72 | | 139.394,88 |
| 01/07/2016 | Pago aporte mayo 1% Conagopare | 0,00 | 130,48 | 139.264,40 | | 130,48 | 139.264,40 |
| 01/07/2016 | Aporte mayo 2% Agopa | 0,00 | 260,95 | 139.003,45 | | 260,95 | 139.003,45 |
| 01/07/2016 | Pago de Comisiones Bancarias | 0,00 | 3,60 | 138.999,85 | | 3,60 | 138.999,85 |
| 04/07/2016 | Pago aporte IESS- IECE junio | 0,00 | 988,19 | 138.011,66 | | 988,19 | 138.011,66 |
| 04/07/2016 | Pago de fondos de reserva de junio- Ange | 0,00 | 58,31 | 137.953,35 | | 119,29 | 137.892,37 |
| 04/07/2016 | Pago de fondos de reserva de junio- Juan | 0,00 | 30,49 | 137.922,86 | | | 137.892,37 |
| 04/07/2016 | Pago de fondos de reserva de junio - Man | 0,00 | 30,49 | 137.892,37 | T | | 137.892,37 |
| 04/07/2016 | Anticipo de remuneración de préstamo BI | 0,00 | 40,48 | 137.851,89 | S | 40,48 | 137.851,89 |
| 04/07/2016 | Anticipo de remuneración de préstamo | 0,00 | 239,12 | 137.612,77 | | 239,12 | 137.612,77 |
| 04/07/2016 | Anticipo análisis de agua a ETAPA E. P. | 0,00 | 430,92 | 137.181,85 | | 430,92 | 137.181,85 |
| 04/07/2016 | Pago de Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,10 | 137.181,75 | | 0,10 | 137.181,75 |
| 04/07/2016 | Pago Retención 5xmil mayo -2016 | 0,00 | 108,14 | 137.073,61 | | 108,14 | 137.073,61 |
| 06/07/2016 | Pago de la cuota N°1 de julio del préstamo | 0,00 | 1.099,67 | 135.973,94 | | 1614,93 | 135.458,68 |
| 06/07/2016 | Pago interés del crédito al Banco de Desa | 0,00 | 507,23 | 135.466,71 | | | 135.458,68 |

V
S



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4

5/18

| | | | | | | | |
|------------|---|--------|----------|------------|--------|----------|------------|
| 06/07/2016 | Pago de Comisiones Bancarias - Crédito | 0,00 | 8,03 | 135.458,68 | | | 135.458,68 |
| 07/07/2016 | Ingreso de dedito indebido año anterior | 132,08 | 0,00 | 135.590,76 | 547,62 | | 136.006,30 |
| 07/07/2016 | Deposito debito indebido | 10,00 | 0,00 | 135.600,76 | | | 136.006,30 |
| 07/07/2016 | Transferencia recaudación de servicio de | 1,65 | 0,00 | 135.602,41 | | | 136.006,30 |
| 07/07/2016 | Transferencia recaudación de servicio de | 403,89 | 0,00 | 136.006,30 | | | 136.006,30 |
| 18/07/2016 | Pago Planillas de energía eléctrica del con | 0,00 | 57,86 | 135.948,44 | | 57,86 | 135.948,44 |
| 18/07/2016 | Transferencia recaudación de servicio de | 492,52 | 0,00 | 136.440,96 | 622,85 | | 136.571,29 |
| 18/07/2016 | Transferencia recaudación de servicio de | 71,77 | 0,00 | 136.512,73 | | | 136.571,29 |
| 18/07/2016 | Transferencia de arrendamiento de boved | 58,56 | 0,00 | 136.571,29 | | | 136.571,29 |
| 18/07/2016 | Pago de Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,25 | 136.571,04 | T | 0,25 | 136.571,04 |
| 21/07/2016 | Anticipo de sueldo | 0,00 | 1.000,00 | 135.571,04 | S | 1.710,22 | 134.860,82 |
| 21/07/2016 | Pago remuneración de mayo Edgar Segar | 0,00 | 355,09 | 135.215,95 | | | 134.860,82 |
| 21/07/2016 | Pago remuneración de junio Edgar Segarr | 0,00 | 355,13 | 134.860,82 | | | 134.860,82 |
| 21/07/2016 | CxP Servicio de internet y teléfono | 0,00 | 91,35 | 134.769,47 | | 91,35 | 134.769,47 |
| 21/07/2016 | Pago Alimentos para el sector vulnerable | 0,00 | 1.311,74 | 133.457,73 | | 1.311,74 | 133.457,73 |
| 21/07/2016 | Pago de Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,50 | 133.457,23 | | 0,50 | 133.457,23 |
| 21/07/2016 | Pago de la contribución solidaria - Presid | 0,00 | 35,90 | 133.421,33 | | 35,90 | 133.421,33 |
| 26/07/2016 | Transferencia recaudación de servicio de | 64,50 | 0,00 | 133.485,83 | 322,83 | | 133.744,16 |
| 26/07/2016 | Transferencia recaudación de servicio de | 258,33 | 0,00 | 133.744,16 | | | 133.744,16 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4

6/18

| | | | | | | | | |
|------------|-------------------------------------|------|-----------|------------|---|-----------|------------|---|
| 27/07/2016 | Liquidación de Impuesto a la renta | 0,00 | 22,85 | 133.721,31 | T | 22,85 | 133.721,31 | V |
| 27/07/2016 | Liquidación de IVA del mes de junio | 0,00 | 47,04 | 133.674,27 | S | 47,04 | 133.674,27 | S |
| TOTALES | | Σ | 14.541,02 | 7.213,91 | Σ | 14.541,02 | 7.213,91 | |

Marcas:

T: Tomado del mayor auxiliar contable de Bancos del GAD Parroquial de Bulán.

V: verificado con estado de cuenta bancaria del Banco Central del Ecuador del GAD Parroquial de Bulán.

Σ: Comprobación de sumas.

S: Documentación de sustento.

Conclusión: Las transacciones registradas en el mes de Julio (2016) corresponden a los débitos y créditos que se presenta en el estado de cuenta del Banco Central sin presentar ninguna variación.

Elaborado por: Mónica Rea **Fecha:** 2019-03-07

Supervisado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-03-07



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4

7/18

Anexo 60: Conciliación de la Cuenta Bancos - Diciembre 2016.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Disponibilidades

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Conciliación de la cuenta Bancos – Diciembre.

| DICIEMBRE 2016 | | | | | | | |
|---------------------|---|------|----------|-------------|------------------------|----------|-----------|
| Según Mayor General | | | | | Según Estado de Cuenta | | |
| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER | SALDO | CRÉDITOS | DÉBITOS | SALDO |
| | | | | | | | 128075,76 |
| 01/12/2016 | Pago Retención 5xmil diciembre -2016 | 0,00 | 108,14 | 127.967,62 | | 108,14 | 127967,62 |
| 01/12/2016 | Pago de Comisiones Bancarias | 0,00 | 3,60 | 127.964,02 | | 3,60 | 127964,02 |
| 02/12/2016 | Pago de la cuota N°6 de diciembre del pr | 0,00 | 1.425,91 | 126.538, 11 | | 2.028,88 | 125935,14 |
| 02/12/2016 | Pago interés del crédito al Banco de Desa | 0,00 | 592,88 | 125.945,23 | | | 125935,14 |
| 02/12/2016 | Pago de Comisiones Bancarias - Crédito | 0,00 | 10,09 | 125.935,14 | | | 125935,14 |
| 02/12/2016 | Pago remuneración de noviembre Justo S | 0,00 | 105,26 | 125.829,88 | | 1554,90 | 124380,24 |
| 02/12/2016 | Pago remuneración de noviembre Manuel | 0,00 | 355,09 | 125.474,79 | | | 124380,24 |
| 02/12/2016 | Pago remuneración de noviembre Rafael | 0,00 | 355,09 | 125.119,70 | | | 124380,24 |
| 02/12/2016 | Pago remuneración de noviembre Vicente | 0,00 | 314,61 | 124.805,09 | T | | 124380,24 |
| 02/12/2016 | Pago remuneración de noviembre | 0,00 | 424,85 | 124.380,24 | S | | 124380,24 |
| 02/12/2016 | Pago remuneración de noviembre Ana Lo | 0,00 | 369,47 | 124.010,77 | | 1644,09 | 122736,15 |
| 02/12/2016 | Pago remuneración de noviembre Manuel | 0,00 | 331,41 | 123.679,36 | | | 122736,15 |
| 02/12/2016 | Pago remuneración de noviembre Juana R | 0,00 | 331,41 | 123.347,95 | | | 122736,15 |
| 02/12/2016 | Pago remuneración de noviembre - Xavier | 0,00 | 611,80 | 122.736,15 | | | 122736,15 |
| 02/12/2016 | Pago de Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,90 | 122.735,25 | | 0,90 | 122735,25 |
| 05/12/2016 | Pago aporte IESS- IECE noviembre | 0,00 | 1.126,79 | 121.608,46 | | 1.126,79 | 121608,46 |
| 05/12/2016 | Pago de fondos de reserva de noviembre- | 0,00 | 58,31 | 121.550,15 | | 119,29 | 121489,17 |
| 05/12/2016 | Pago de fondos de reserva de noviembre | 0,00 | 30,49 | 121.519,66 | | | 121489,17 |

379

Janneth Pinos

Mónica Rea



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4

8/18

| | | | | | | | | |
|------------|--|--------|----------|------------|----|----------|-----------|---|
| 05/12/2016 | Pago de fondos de reserva de noviembre | 0,00 | 30,49 | 121.489,17 | | | 121489,17 | |
| 05/12/2016 | Anticipo de remuneración de préstamo BI | 0,00 | 40,48 | 121.448,69 | | 40,48 | 121448,69 | |
| 05/12/2016 | Anticipo de remuneración de préstamo qu | 0,00 | 239,87 | 121.208,82 | | 239,87 | 121208,82 | |
| 05/12/2016 | Pago remuneración de octubre Edgar Seg | 0,00 | 355,09 | 120.853,73 | | 710,18 | 120498,64 | |
| 05/12/2016 | Pago sublimado en pañuelos para la cabal | 0,00 | 220,75 | 120.632,98 | | 784,50 | 119714,14 | |
| 05/12/2016 | Pago de la compra de pañuelos cabalgata | 0,00 | 371,25 | 120.261,73 | | | 119714,14 | |
| 05/12/2016 | Pago compra de tanques para combustible | 0,00 | 76,36 | 120.185,37 | | | 119714,14 | |
| 05/12/2016 | Pago compra de combustible factura # 10 | 0,00 | 116,14 | 120.069,23 | | | 119714,14 | |
| 05/12/2016 | Pago de Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,60 | 120.068,63 | | 0,60 | 119713,54 | |
| 06/12/2016 | Pago remuneración de noviembre Edgar | 0,00 | 355,09 | 119.713,54 | | | 119713,54 | |
| 12/12/2016 | Pago Decimotercer sueldo - Justo Segarra | 0,00 | 1.078,00 | 118.635,54 | | 3.244,08 | 116469,46 | |
| 12/12/2016 | Pago Decimotercer sueldo - Edgar Segarr | 0,00 | 366,52 | 118.269,02 | | | 116469,46 | |
| 12/12/2016 | Pago Decimotercer sueldo - Manuel León | 0,00 | 366,52 | 117.902,50 | T | | 116469,46 | V |
| 12/12/2016 | Pago Decimotercer sueldo - Rafael León | 0,00 | 366,52 | 117.535,98 | \$ | | 116469,46 | S |
| 12/12/2016 | Pago Decimotercer sueldo - Vicente Cagu | 0,00 | 366,52 | 117.169,46 | | | 116469,46 | |
| 12/12/2016 | Pago Decimotercer sueldo - Angélica Ortiz | 0,00 | 700,00 | 116.469,46 | | | 116469,46 | |
| 12/12/2016 | Pago Decimotercer sueldo - Ana Lozado | 0,00 | 373,65 | 116.095,81 | | 3499,22 | 112970,24 | |
| 12/12/2016 | Pago Decimotercer sueldo - Manuel Mac | 0,00 | 366,00 | 115.729,81 | | | 112970,24 | |
| 12/12/2016 | Pago Decimotercer sueldo -Juana Rojas | 0,00 | 366,00 | 115.363,81 | | | 112970,24 | |
| 12/12/2016 | Pago compra de combustible | 0,00 | 116,14 | 115.247,67 | | | 112970,24 | |
| 12/12/2016 | Anticipo mantenimiento de las baterías sanit | 0,00 | 1.200,00 | 114.047,67 | | | 112970,24 | |
| 12/12/2016 | Pago kits hidratantes - Cabalgata de Integ | 0,00 | 766,50 | 113.281,17 | | | 112970,24 | |
| 12/12/2016 | Pago Servicio de internet y teléfono cons | 0,00 | 89,16 | 113.192,01 | | 89,16 | 112881,08 | |
| 12/12/2016 | Pago de Comisiones Bancarias | 0,00 | 1,40 | 113.190,61 | | 1,40 | 112879,68 | |
| 12/12/2016 | CxP Repuestos para la retroexcavadora | 0,00 | 310,93 | 112.879,68 | | | 112879,68 | |
| 13/12/2016 | Transferencia recaudación de servicio de | 433,57 | 0,00 | 113.313,25 | | 436,87 | 113316,55 | |
| 13/12/2016 | Transferencia recaudación de servicio de | 3,30 | 0,00 | 113.316,55 | | | 113316,55 | |
| | | | | | | 74,5 | 113391,05 | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4

9/18

| | | | | | | | | |
|------------|--|-----------|----------|------------|----------|----------|------------|--|
| 20/12/2016 | Cobro de servicio de agua potable - Escu | 148,50 | 0,00 | 113.465,05 | 74,00 | | 113465,05 | |
| 20/12/2016 | Transferencia recaudación de servicio de | 343,36 | 0,00 | 113.808,41 | 343,36 | | 113808, 41 | |
| 21/12/2016 | alícuota de noviembre de 2016- Minister | 11.972,94 | 0,00 | 125.781,35 | 11972,94 | | 125781,35 | |
| 21/12/2016 | Pago aporte noviembre 1% Conagopare | 0,00 | 119,73 | 125.661,62 | | 389,91 | 125391,44 | |
| 21/12/2016 | Aporte noviembre 2% Agopa | 0,00 | 239,46 | 125.422,16 | | | 125391,44 | |
| 21/12/2016 | Ingresos recuperación de IVA | 1.023,99 | 0,00 | 126.446,15 | 1.023,99 | | 126415,43 | |
| 21/12/2016 | Débitos indebidos 1% y 2% Agopa y Con | 0,00 | 30,72 | 126.415,43 | | | 126415,43 | |
| 22/12/2016 | Pago Retención 5xmil noviembre -2016 | 0,00 | 108,14 | 126.307,29 | | 108,14 | 126307,29 | |
| 23/12/2016 | Liquidación del IVA | 0,00 | 7,86 | 126.299,43 | | 7,86 | 126299,43 | |
| 23/12/2016 | Liquidación del Impuesto a la Renta | 0,00 | 29,91 | 126.269,52 | | 29,91 | 126269,52 | |
| 27/12/2016 | Pago compra de combustible factura # 10 | 0,00 | 116,14 | 126.153,38 | | | 126269,52 | |
| 28/12/2016 | Pago consumo de energía eléctrica de nov | 0,00 | 74,89 | 126.078,49 | | 74,89 | 126194,63 | |
| 28/12/2016 | Pago de Comisiones Bancarias | 0,00 | 3,85 | 126.074,64 | T | 0,25 | 126194,38 | |
| | | | | S | | 3,6 | 126190,78 | |
| 29/12/2016 | pago Alimentos para el sector vulnerable | 0,00 | 1.207,29 | 124.867,35 | | | 126190,78 | |
| 29/12/2016 | Pago Mantenimiento para la retroexcavad | 0,00 | 15,00 | 124.852,35 | | | 126190,78 | |
| 29/12/2016 | Pago remuneración de diciembre Justo Se | 0,00 | 104,50 | 124.747,85 | | 2590,39 | 123600,39 | |
| 29/12/2016 | Pago remuneración de diciembre 15 días | 0,00 | 177,55 | 124.570,30 | | | 123600,39 | |
| 29/12/2016 | Pago remuneración de diciembre 15 días | 0,00 | 522,18 | 124.048,12 | | | 123600,39 | |
| 29/12/2016 | Pago remuneración de diciembre Manuel | 0,00 | 355,09 | 123.693,03 | | | 123600,39 | |
| 29/12/2016 | Pago remuneración de diciembre Rafael | 0,00 | 355,09 | 123.337,94 | | | 123600,39 | |
| 29/12/2016 | Pago remuneración de diciembre Vicente | 0,00 | 314,61 | 123.023,33 | | | 123600,39 | |
| 29/12/2016 | Pago remuneración de diciembre | 0,00 | 394,85 | 122.628,48 | | | 123600,39 | |
| 29/12/2016 | Pago remuneración de diciembre Ana Lo | 0,00 | 369,47 | 122.259,01 | | 15787,95 | 107812,44 | |
| 29/12/2016 | Pago remuneración de diciembre Manuel | 0,00 | 331,41 | 121.927,60 | | | 107812,44 | |
| 29/12/2016 | Pago remuneración de diciembre Juana R | 0,00 | 331,41 | 121.596,19 | | | 107812,44 | |
| 29/12/2016 | Pago remuneración de diciembre - Xavier | 0,00 | 611,80 | 120.984,39 | | | 107812,44 | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4

10/18

| | | | | | | | | |
|------------|--|--------|----------|------------|---|----------|-----------|---|
| 29/12/2016 | Rol de pagos 15 días de vocalía - Mesías | 0,00 | 183,26 | 120.801,13 | | | 107812,44 | |
| 29/12/2016 | Pago mantenimiento para la retroexcavadora | 0,00 | 30,66 | 120.770,47 | | | 107812,44 | |
| 29/12/2016 | Pago Fiscalización de la construcción de | 0,00 | 1.575,00 | 119.195,47 | | | 107812,44 | |
| 29/12/2016 | Pago Construcción de la cubierta del Cen | 0,00 | 9.214,44 | 109.981,03 | | | 107812,44 | |
| 29/12/2016 | Pago Diferencia en cantidades de la const | 0,00 | 1.710,02 | 108.271,01 | T | | 107812,44 | V |
| 29/12/2016 | Pago de Comisiones Bancarias | 0,00 | 1,80 | 108.269,21 | S | 1,80 | 107810,64 | S |
| 29/12/2016 | Pago de sueldo 15 días año anterior - Mes | 0,00 | 183,26 | 108.085,95 | | | 107810,64 | |
| 29/12/2016 | CxP mantenimiento de baterías sanitarias | 0,00 | 275,31 | 107.810,64 | | | 107810,64 | |
| 30/12/2016 | Transferencia recaudación de servicio de | 3,30 | 0,00 | 107.813,94 | | 249,60 | 108060,24 | |
| 30/12/2016 | Transferencia recaudación de servicio de | 246,30 | 0,00 | 108.060,24 | | | 108060,24 | |
| TOTALES | | Σ | 14175,26 | 34190,78 | Σ | 14175,26 | 34190,78 | |

Marcas:

T: Tomado del mayor auxiliar contable de Bancos del GAD Parroquial de Bulán.

V: verificado con estado de cuenta bancaria del Banco Central del Ecuador del GAD Parroquial de Bulán.

Σ: Comprobación de sumas.

S: Documentación de sustento.

Conclusión:

Las transacciones registradas en el mes de diciembre (2016) corresponden a los débitos y créditos que se presenta en el estado de cuenta del Banco Central sin presentar ninguna variación.

Elaborado por: Mónica Rea **Fecha:** 2019-03-07

Supervisado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-03-07

Anexo 61: Conciliación de la Cuenta Bancos - Enero 2017.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Disponibilidades

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Conciliación de la cuenta Bancos – Enero.

| ENERO 2017 | | | | | | | |
|---------------------|---|------------|----------|------------|------------------------|----------|------------|
| Según Mayor General | | | | | Según Estado de Cuenta | | |
| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER | SALDO | CRÉDITOS | DÉBITOS | SALDO |
| | | | | | | | 108.060,24 |
| 01/01/2017 | Asiento inicial | 108.060,24 | 0,00 | 108.060,24 | | | 108.060,24 |
| 03/01/2017 | pago de la cuota N° 7 del mes de enero d | 0,00 | 2.028,88 | 106.031,36 | | 2.028,88 | 106.031,36 |
| 03/01/2017 | Pago de obligaciones patronales IESS - d | 0,00 | 1.208,97 | 104.822,39 | | 1.208,97 | 104.822,39 |
| 03/01/2017 | Anticipo de remuneración BIESS - Vicen | 0,00 | 40,48 | 104.781,91 | | 40,48 | 104.781,91 |
| 03/01/2017 | Anticipo de remuneración BIESS - Justo | 0,00 | 239,87 | 104.542,04 | | 239,87 | 104.542,04 |
| 04/01/2017 | Pago fondos de reserva del mes de diciem | 0,00 | 119,29 | 104.422,75 | | 119,29 | 104.422,75 |
| 13/01/2017 | Transferencia de recaudación del Servicio | 938,64 | 0,00 | 105.361,39 | 938,64 | | 105.361,39 |
| 16/01/2017 | alícuota del mes de diciembre 2016 | 11.972,94 | 0,00 | 117.334,33 | T 11.972,94 | | 117.334,33 |
| 16/01/2017 | Pago 1% Agopa - aporte del mes de dicie | 0,00 | 119,73 | 117.214,60 | S | 119,73 | 117.214,60 |
| 16/01/2017 | Pago 2% Conagopare - aporte del mes de | 0,00 | 239,46 | 116.975,14 | | 239,46 | 116.975,14 |
| 17/01/2017 | alícuota del mes de enero - Ministerio de | 14.598,65 | 0,00 | 131.573,79 | 13702,49 | | 130.677,63 |
| | | | | | 896,16 | | 131.573,79 |
| 17/01/2017 | CxP Aporte 1% Conagopare y Agopa 2% | 0,00 | 437,96 | 131.135,83 | | 145,99 | 131.427,80 |
| | | | | | | 291,97 | 131.135,83 |
| 18/01/2017 | Pago Consumo de luz eléctrica del mes d | 0,00 | 79,09 | 131.056,74 | | 79,09 | 131.056,74 |
| 18/01/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,25 | 131.056,49 | | 0,25 | 131.056,49 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4

12/18

| | | | | | | | | | |
|------------|--|----------|-----------|------------|---|-----------|----------|------------|---|
| 19/01/2017 | Recuperación del IVA | 1.024,00 | 0,00 | 132.080,49 | | 1.024,00 | | 132.080,49 | |
| 19/01/2017 | Recuperación del IVA | 1.908,48 | 0,00 | 133.988,97 | | 1.908,48 | | 133.988,97 | |
| 19/01/2017 | Pago aporte 5xmil del mes de diciembre | 0,00 | 108,14 | 133.880,83 | | | 216,27 | 133.772,70 | |
| 19/01/2017 | Pago aporte 5xmil del mes de enero | 0,00 | 108,13 | 133.772,70 | | | | 133.772,70 | |
| 19/01/2017 | Pago Servicio de internet y teléfono del m | 0,00 | 111,51 | 133.661,19 | | | 111,51 | 133.661,19 | |
| 19/01/2017 | Pago compra de combustible fac. 22874 - | 0,00 | 116,14 | 133.545,05 | V | | 308,00 | 133.353,19 | V |
| 19/01/2017 | Pago mantenimiento de la retroexcavador | 0,00 | 50,00 | 133.495,05 | S | | | 133.353,19 | S |
| 19/01/2017 | Pago compra de herramientas para la retr | 0,00 | 141,86 | 133.353,19 | | | | 133.353,19 | |
| 19/01/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,40 | 133.352,79 | | | 0,40 | 133.352,79 | |
| 24/01/2017 | Recaudación del Servicio de agua potable | 247,08 | 0,00 | 133.599,87 | | 247,08 | | 133.599,87 | |
| 27/01/2017 | Pago liquidación de impuestos del mes de | 0,00 | 1.208,27 | 132.391,60 | | | 1.208,27 | 132.391,60 | |
| 30/01/2017 | Pago liquidación de impuestos del mes de | 0,00 | 425,40 | 131.966,20 | | | 425,40 | 131.966,20 | |
| TOTALES | | Σ | 30.689,79 | 6.783,83 | Σ | 30.689,79 | 6.783,83 | | |

Marcas:

T: Tomado del mayor auxiliar contable de Bancos del GAD Parroquial de Bulán

V: Verificado con estado de cuenta bancaria del Banco Central del Ecuador del GAD Parroquial de Bulán.

Σ: Comprobación de sumas.

S: Documentación sustentadora.

Conclusión:

El saldo inicial registrado en el mayor auxiliar, contra el saldo inicial presentado en el estado de cuenta del Banco Central del Ecuador no presentan variación alguna, así mismo las transacciones registradas en el mes de Enero (2017) corresponden a los débitos y créditos que se presenta en el estado de cuenta del Banco Central sin presentar ninguna variación.

Elaborado por: Mónica Rea **Fecha:** 2019-03-07

Supervisado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-03-07

Janneth Pinos
Mónica Rea



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4

13/18

Anexo 62: Conciliación de la Cuenta Bancos - Julio 2017

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Disponibilidades

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Conciliación de la cuenta Bancos – Julio.

| JULIO 2017 | | | | | | | |
|---------------------|--|--------|----------|-----------|------------------------|----------|----------|
| Según Mayor General | | | | | Según Estado de Cuenta | | |
| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER | SALDO | CRÉDITOS | DÉBITOS | SALDO |
| | | | | | | | 90464,46 |
| 03/07/2017 | Transferencia recaudación del servicio de | 159,56 | 0,00 | 90.624,02 | 159,56 | | 90624,02 |
| 03/07/2017 | Pago aporte IESS - IECE junio | 0,00 | 1.154,72 | 89.469,30 | | 1.154,72 | 89469,30 |
| 03/07/2017 | Anticipo de remuneración BIESS - Vicen | 0,00 | 40,48 | 89.428,82 | | 40,48 | 89428,82 |
| 03/07/2017 | Anticipo de remuneración BIESS - Justo | 0,00 | 239,80 | 89.189,02 | | 239,80 | 89189,02 |
| 03/07/2017 | pago de la cuota N° 13 del mes de julio d | 0,00 | 2.028,88 | 87.160,14 | | 2028,88 | 87160,14 |
| 03/07/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 3,60 | 87.156,54 | | 3,60 | 87156,54 |
| 04/07/2017 | Pago de fondos de reserva junio - Angélica | 0,00 | 58,31 | 87.098,23 | | 120,79 | 87035,75 |
| 04/07/2017 | Pago de fondos de reserva junio - Juana R | 0,00 | 31,24 | 87.066,99 | | | 87035,75 |
| 04/07/2017 | Pago de fondos de reserva junio - Manuel | 0,00 | 31,24 | 87.035,75 | | | 87035,75 |
| 04/07/2017 | Pago sueldos de junio Justo Segarra | 0,00 | 603,59 | 86.432,16 | | 2101,08 | 84934,67 |
| 04/07/2017 | Pago sueldos de junio Manuel León | 0,00 | 372,99 | 86.059,17 | | | 84934,67 |
| 2017-04/07/2017 | Pago sueldos de junio Rafael León | 0,00 | 372,99 | 85.686,18 | | | 84934,67 |
| 04/07/2017 | Pago sueldos de junio Vicente Caguana | 0,00 | 332,51 | 85.353,67 | | | 84934,67 |
| 04/07/2017 | Pago sueldos de junio Angélica Ortiz | 0,00 | 419,00 | 84.934,67 | | | 84934,67 |
| 04/07/2017 | Pago sueldos de junio Ana Lozado | 0,00 | 377,96 | 84.556,71 | | 1260,82 | 83673,85 |
| 04/07/2017 | Pago sueldos de junio - Manuel Macance | 0,00 | 339,56 | 84.217,15 | | | 83673,85 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4

14/18

| | | | | | | | |
|------------|--|--------|----------|-----------|---|----------|----------|
| 04/07/2017 | Pago de sueldos de junio Jofre Roldan | 0,00 | 543,30 | 83.673,85 | | | 83673,85 |
| 04/07/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,80 | 83.673,05 | | 0,80 | 83673,05 |
| 11/07/2017 | Transferencia recaudación del servicio de | 147,71 | 0,00 | 83.820,76 | | 149,69 | 83822,74 |
| 11/07/2017 | Transferencia de recaudación del Servicio | 1,98 | 0,00 | 83.822,74 | | | 83822,74 |
| 13/07/2017 | Ingreso debito indebido AGOPA | 382,82 | 0,00 | 84.205,56 | | 382,82 | 84205,56 |
| 18/07/2017 | Pago del consumo de energía eléctrica de | 0,00 | 95,08 | 84.110,48 | | 95,08 | 84110,48 |
| 18/07/2017 | Transferencia recaudación del servicio de | 249,62 | 0,00 | 84.360,10 | | 252,92 | 84363,40 |
| 18/07/2017 | Transferencia de recaudación del Servicio | 3,30 | 0,00 | 84.363,40 | | | 84363,40 |
| 18/07/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,25 | 84.363,15 | | 0,25 | 84363,15 |
| 19/07/2017 | CxP Consumo de internet y teléfono del | 0,00 | 94,85 | 84.268,30 | | 94,85 | 84268,30 |
| 19/07/2017 | Pago Repuestos para el mantenimiento de | 0,00 | 1.403,65 | 82.864,65 | | 1.907,66 | 82360,64 |
| 19/07/2017 | Pago compra de combustible fac. 114643 | 0,00 | 116,15 | 82.748,50 | V | | 82360,64 |
| 19/07/2017 | Pago transporte de combustible | 0,00 | 17,82 | 82.730,68 | S | | 82360,64 |
| 19/07/2017 | Pago mantenimiento de la retroexcavadora - | 0,00 | 30,48 | 82.700,20 | | | 82360,64 |
| 19/07/2017 | Pago sueldos de junio - Juana Rojas | 0,00 | 339,56 | 82.360,64 | | | 82360,64 |
| 19/07/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,60 | 82.360,04 | | 0,60 | 82360,04 |
| 20/07/2017 | Pago compra de cloro granulado | 0,00 | 144,99 | 82.215,05 | | 144,99 | 82215,05 |
| 20/07/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,10 | 82.214,95 | | 0,10 | 82214,95 |
| 21/07/2017 | CxP consumo de agua potable de la escue | 57,50 | 0,00 | 82.272,45 | | 57,50 | 82272,45 |
| 25/07/2017 | Transferencia recaudación del servicio de | 137,04 | 0,00 | 82.409,49 | | 137,04 | 82409,49 |
| 26/07/2017 | liquidación del impuesto a la Renta | 0,00 | 37,04 | 82.372,45 | | 37,04 | 82372,45 |
| 26/07/2017 | Liquidación IVA junio | 0,00 | 141,09 | 82.231,36 | | 141,09 | 82231,36 |
| 27/07/2017 | Ingreso debito indebido AGOPA | 191,41 | 0,00 | 82.422,77 | | 191,41 | 82422,77 |
| 31/07/2017 | pago de la cuota N° 14 del mes de julio d | 0,00 | 2.028,88 | 80.393,89 | | 2.028,88 | 80393,89 |
| 31/07/2017 | Pago aporte 5xmil del mes de julio | 0,00 | 99,06 | 80.294,83 | | 99,06 | 80294,83 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ4

15/18

| | | | | | | | |
|----------------|--|----------|----------------|-----------------|----------|----------------|-----------------|
| 31/07/2017 | Pago sueldos de julio J.S | 0,00 | 603,59 | 79.691,24 | | 1728,94 | 78565,89 |
| 31/07/2017 | Pago sueldos de junio E.S | 0,00 | 372,99 | 79.318,25 | | | 78565,89 |
| 31/07/2017 | Pago sueldos de julio V.C | 0,00 | 332,51 | 78.985,74 | | | 78565,89 |
| 31/07/2017 | Pago sueldos de julio AO | 0,00 | 419,85 | 78.565,89 | | | 78565,89 |
| 31/07/2017 | Pago sueldos de julio Ana Lozado | 0,00 | 377,96 | 78.187,93 | | 1832,68 | 76733,21 |
| 31/07/2017 | Pago sueldos de julio - Manuel Macancela | 0,00 | 339,56 | 77.848,37 | V S | | 76733,21 |
| 31/07/2017 | Pago sueldos de julio - Juana Rojas | 0,00 | 339,56 | 77.508,81 | | | 76733,21 |
| 31/07/2017 | Pago sueldos de julio - Jofre Roldán | 0,00 | 543,30 | 76.965,51 | | | 76733,21 |
| 31/07/2017 | Pago compra de combustible fac. 126255 | 0,00 | 232,30 | 76.733,21 | | | 76733,21 |
| 31/07/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,90 | 76.732,31 | | 0,90 | 76732,31 |
| TOTALES | | Σ | 1330,94 | 15063,09 | Σ | 1330,94 | 15063,09 |

Marcas:

T: Tomado del mayor auxiliar contable de Bancos del GAD Parroquial de Bulán.

V: verificado con estado de cuenta bancaria del Banco Central del Ecuador del GAD Parroquial de Bulán.

Σ: Comprobación de sumas.

S: Documentación de sustento.

Conclusión:

Las transacciones registradas en el mes de julio (2017) corresponden a los débitos y créditos que se presenta en el estado de cuenta del Banco Central sin presentar ninguna variación.

Elaborado por: Mónica Rea **Fecha:** 2019-03-07

Supervisado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-03-07

Anexo 63: Conciliación de la Cuenta Bancos - Diciembre 2017.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Disponibilidades

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Conciliación de la cuenta Bancos – Diciembre.

| DICIEMBRE 2017 | | | | | | | |
|---------------------|--|--------|----------|-----------|------------------------|----------|----------|
| Según Mayor General | | | | | Según Estado de Cuenta | | |
| FECHA | DETALLE | DEBE | HABER | SALDO | CRÉDITOS | DÉBITOS | SALDO |
| | | | | | | | 74756,46 |
| 01/12/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 3,60 | 74.752,86 | | 3,60 | 74752,86 |
| 04/12/2017 | Pago aporte IESS - IECE noviembre | 0,00 | 1.154,72 | 73.598,14 | | 1.154,72 | 73598,14 |
| 04/12/2017 | Pago de fondos de reserva noviembre- Angl. | 0,00 | 58,31 | 73.539,83 | | 89,55 | 73508,59 |
| 04/12/2017 | Pago de fondos de reserva noviembre - Ju | 0,00 | 31,24 | 73.508,59 | | | 73508,59 |
| 04/12/2017 | Anticipo de remuneración BIESS - Vicen | 0,00 | 40,48 | 73.468,11 | | 40,48 | 73468,11 |
| 04/12/2017 | Anticipo de remuneración BIESS - Justo | 0,00 | 239,81 | 73.228,30 | | 239,81 | 73228,30 |
| 04/12/2017 | CxP Alimentos del sector vulnerable | 0,00 | 3.637,17 | 69.591,13 | | 6.333,38 | 66894,92 |
| 04/12/2017 | Pago compra de sal para la cloración del | 0,00 | 19,80 | 69.571,33 | | | 66894,92 |
| 04/12/2017 | Pago (Devolución de pago asociación de | 0,00 | 2.676,41 | 66.894,92 | | | 66894,92 |
| 04/12/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,20 | 66.894,72 | | 0,20 | 66894,72 |
| 08/12/2017 | Pago Consumo de internet y teléfono del | 0,00 | 86,52 | 66.808,20 | | 86,52 | 66808,20 |
| 08/12/2017 | CxP Compra de combustible retro excava | 0,00 | 230,22 | 66.577,98 | | 1916,78 | 64891,42 |
| 08/12/2017 | Pago kits de frutas y bebidas - Proyecto C | 0,00 | 609,60 | 65.968,38 | | | 64891,42 |
| 08/12/2017 | Pago servicio de mano de obra en el mant | 0,00 | 670,56 | 65.297,82 | | | 64891,42 |
| 08/12/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,50 | 65.297,32 | | 0,50 | 64890,92 |
| 08/12/2017 | Transferencia recaudación del servicio de | 186,93 | 0,00 | 65.484,25 | 186,93 | | 65077,85 |

| | | | | | | | | |
|----------------|--|----------|----------------|-----------------|----------|----------------|-----------------|----------|
| 08/12/2017 | Pago servicio de amplificación - Cabalga | 0,00 | 406,40 | 65.077,85 | | | 65077,85 | |
| 11/12/2017 | CxP consumo de agua potable de la escuela | 168,50 | 0,00 | 65.246,35 | | 168,50 | 65246,35 | |
| 12/12/2017 | Pago Decimotercer sueldo - vocales y secr. | 0,00 | 3.340,00 | 61.906,35 | | | 4.085,98 | 61160,37 |
| 12/12/2017 | Pago sueldos de octubre Edgar Segarra | 0,00 | 372,99 | 61.533,36 | | | | 61160,37 |
| 12/12/2017 | Pago sueldos de noviembre Edgar Segarra | 0,00 | 372,99 | 61.160,37 | | | | 61160,37 |
| 12/12/2017 | Pago Decimotercer sueldo | 0,00 | 1.132,24 | 60.028,13 | | | 1.132,24 | 60028,13 |
| 12/12/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 1,00 | 60.027,13 | | | 1,00 | 60027,13 |
| 15/12/2017 | Pago Adquisición de success - Proyecto c | 0,00 | 5.721,68 | 54.305,45 | T | | 5.721,68 | 54305,45 |
| 15/12/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,10 | 54.305,35 | S | | 0,10 | 54305,35 |
| 18/12/2017 | Transferencia recaudación del servicio de | 226,97 | 0,00 | 54.532,32 | | 226,97 | | 54532,32 |
| 20/12/2017 | Pago del consumo de energía eléctrica | 0,00 | 152,03 | 54.380,29 | | | 152,03 | 54380,29 |
| 20/12/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 0,25 | 54.380,04 | | | 0,25 | 54380,04 |
| 28/12/2017 | pago de la cuota N° 19 del mes de diciem | 0,00 | 2.028,87 | 52.351,17 | | | 2.028,87 | 52351,17 |
| 28/12/2017 | Transferencia recaudación del servicio de | 653,84 | 0,00 | 53.005,01 | | 773,84 | | 53125,01 |
| 28/12/2017 | Transferencia - ingresos de arrendamient | 120,00 | 0,00 | 53.125,01 | | | | 53125,01 |
| 28/12/2017 | Liquidación del IVA | 0,00 | 667,14 | 52.457,87 | | | 667,14 | 52457,87 |
| 29/12/2017 | Liquidación del I.R. | 0,00 | 211,81 | 52.246,06 | | | 211,81 | 52246,06 |
| 29/12/2017 | Comisiones Bancarias | 0,00 | 3,60 | 52.242,46 | | | 3,60 | 52242,46 |
| TOTALES | | Σ | 1356,24 | 23870,24 | Σ | 1356,24 | 23870,24 | |

Marcas:

T: Tomado del mayor auxiliar contable de Bancos del GAD Parroquial de Bulán.

V: Verificado con estado de cuenta bancaria del Banco Central del Ecuador del GAD Parroquial de Bulán.

Σ: Comprobación de sumas.

S: Documentación de sustento.



Conclusión:

Las transacciones registradas en el mes de diciembre (2017) corresponden a los débitos y créditos que se presenta en el estado de cuenta del Banco Central sin presentar ninguna variación.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-03-07

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-03-07

Anexo 64: Verificación de Ingresos de Autogestión registrados en el importe y periodo correcto-2016.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Disponibilidades

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de Ingresos de Autogestión registrados en el importe y periodo correcto-2016.

| Según mayor | | | | Según estado de cuenta | | | Diferencia | |
|--------------------------------------|------------------|------------|---|------------------------|------------|---|------------|--------|
| DESCRIPCIÓN | VALOR | FECHA | | VALOR | FECHA | | DIAS | VALOR |
| Recaudacion de servicio de agua pota | 701,11 | 12/01/2016 | | 701,11 | 14/01/2016 | | 2 | \$0,00 |
| Recaudacion de servicio de agua pota | 474,58 | 20/01/2016 | V | 474,58 | 22/01/2016 | V | 2 | \$0,00 |
| Recaudacion de servicio de agua pot | 205,59 | 27/01/2016 | | 205,59 | 29/01/2016 | | 2 | \$0,00 |
| TOTAL ENERO | Σ 1381,28 | | | Σ 1381,28 | | | | \$0,00 |
| CxC recaudacion de servicio de agua | 246,48 | 08/02/2016 | | 246,48 | 10/01/2016 | | 2 | \$0,00 |
| CxC recaudacion de servicio de agua | 455,96 | 16/02/2016 | | 612,41 | 18/01/2016 | | 2 | \$0,00 |
| CxC recaudacion de servicio de agua | 97,89 | 16/02/2016 | | | | V | 2 | \$0,00 |
| Recaudacion de arrendamiento de bo | 58,56 | 16/02/2016 | V | | | | 2 | \$0,00 |
| CxC recaudacion de servicio de agua | 384,71 | 23/02/2016 | | 541,53 | 25/01/2016 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 156,82 | 23/02/2016 | | | | | 2 | \$0,00 |
| TOTAL FEBRERO | Σ 1400,42 | | | Σ 1400,42 | | | | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 293,97 | 02/03/2016 | | 377,38 | 04/03/2016 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 83,41 | 02/03/2016 | | | | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 109,22 | 11/03/2016 | | 309,59 | 15/03/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 83,25 | 11/03/2016 | | | | | 4 | \$0,00 |
| P/R recaudacion de arrendamiento de | 117,12 | 11/03/2016 | V | | | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 197,91 | 21/03/2016 | | 344,36 | 23/03/2016 | V | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 146,45 | 21/03/2016 | | | | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 159,64 | 26/03/2016 | | 159,64 | 28/04/2016 | | 33 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 90,01 | 30/03/2016 | | 110,86 | 01/04/2016 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 20,85 | 30/03/2016 | | | | | 2 | \$0,00 |
| TOTAL MARZO | Σ 1301,83 | | | Σ 1301,83 | | | | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 443,98 | 07/04/2016 | | 896,81 | 11/04/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 394,27 | 07/04/2016 | | | | | 4 | \$0,00 |
| P/R recaudacion de arrendamiento de | 58,56 | 07/04/2016 | V | | | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 303,16 | 18/04/2016 | | 645,89 | 20/04/2016 | V | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 342,73 | 18/04/2016 | | | | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 57,59 | 26/04/2016 | | 57,59 | 28/04/2016 | | 2 | \$0,00 |
| TOTAL ABRIL | Σ 1600,29 | | | Σ 1600,29 | | | | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 376,13 | 12/05/2016 | | 597,56 | 16/05/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 221,43 | 12/05/2016 | V | | | V | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 232,49 | 20/05/2016 | | 245,36 | 24/05/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 12,87 | 20/05/2016 | | | | | 4 | \$0,00 |
| TOTAL MAYO | Σ 842,92 | | | Σ 842,92 | | | | \$0,00 |

| | | | | | | | | |
|--------------------------------------|----------------|------------|----------|----------------|------------|--|---|--------|
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | -221,43 | 01/06/2016 | | | | | | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 221,43 | 01/06/2016 | | | | | | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 738,97 | 09/06/2016 | | 821,80 | 13/06/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R recaudacion de arrendamiento de | 58,56 | 09/06/2016 | V | | | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 24,27 | 09/06/2016 | | | | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 22,39 | 21/06/2016 | | 628,11 | 26/06/2016 | | 5 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 605,72 | 21/06/2016 | | | | | 5 | \$0,00 |
| TOTAL JUNIO | 1449,91 | | Σ | 1449,91 | | | | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 1,65 | 05/07/2016 | | 547,62 | 07/07/2016 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 403,89 | 05/07/2016 | | | | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 492,52 | 14/07/2016 | | 622,85 | 18/07/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 71,77 | 14/07/2016 | V | | | | 4 | \$0,00 |
| P/R recaudacion de arrendamiento de | 58,56 | 14/07/2016 | | | | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 64,50 | 22/07/2016 | | 322,83 | 26/07/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 258,33 | 22/07/2016 | | | | | 4 | \$0,00 |
| TOTAL JULIO | 1351,22 | | Σ | 1493,30 | | | | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 204,40 | 09/08/2016 | | 204,40 | 11/08/2016 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 874,48 | 17/08/2016 | V | 874,48 | 19/08/2016 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 450,00 | 26/08/2016 | | 460,73 | 30/08/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 10,73 | 26/08/2016 | | | | | 4 | \$0,00 |
| TOTAL AGOSTO | 1539,61 | | Σ | 1539,61 | | | | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 97,71 | 07/09/2016 | | 156,27 | 09/09/2016 | | 2 | \$0,00 |
| P/R recaudacion de arrendamiento de | 58,56 | 07/09/2016 | | | | | 2 | \$0,00 |
| P/R recaudacion de arrendamiento de | 58,56 | 14/09/2016 | | 725,91 | 16/09/2016 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 6,60 | 14/09/2016 | V | | | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 660,75 | 14/09/2016 | | | | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 683,34 | 22/09/2016 | | 683,34 | 26/09/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 246,65 | 28/09/2016 | | 246,65 | 30/09/2016 | | 2 | \$0,00 |
| TOTAL SEPTIEMBRE | 1812,17 | | Σ | 1812,17 | | | | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 145,94 | 05/10/2016 | | 145,94 | 07/10/2016 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 220,91 | 12/10/2016 | | 220,91 | 14/10/2016 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 576,59 | 20/10/2016 | V | 576,59 | 24/10/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 174,98 | 28/10/2016 | | 179,93 | 01/11/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 4,95 | 28/10/2016 | | | | | 4 | \$0,00 |
| TOTAL OCTUBRE | 1123,37 | | Σ | 1123,37 | | | | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 261,71 | 11/11/2016 | | 261,71 | 15/11/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 413,47 | 25/11/2016 | V | 415,12 | 29/11/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 1,65 | 25/11/2016 | | | | | 4 | \$0,00 |
| TOTAL NOVIEMBRE | 676,83 | | Σ | 676,83 | | | | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 433,57 | 09/12/2016 | | 436,87 | 13/12/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 3,30 | 09/12/2016 | | | | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 343,36 | 16/12/2016 | V | 343,36 | 20/12/2016 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 3,30 | 28/12/2016 | | 249,60 | 30/12/2016 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC recaudacion de servicio de a | 246,30 | 28/12/2016 | | | | | 2 | \$0,00 |
| TOTAL DICIEMBRE | 1029,83 | | Σ | 1029,83 | | | | \$0,00 |

Marcas:

T: Tomado del mayor auxiliar contable de Ingresos del GAD Parroquial de Bulán.

V: Verificado con estado de cuenta bancaria del Banco Central del Ecuador del GAD Parroquial de Bulán.

Σ: Comprobación de sumas.

**Conclusión:**

Los ingresos de autogestión por el servicio de agua potable y venta o arrendamiento de bóvedas y nichos son depositados por lo general dos días después de su registro en los libros contables, en ciertos casos son registrados a los 4 días y en el caso de 169,54 \$ por concepto de recaudación del servicio de agua potable ha sido registrado 26 de marzo y depositado el 28 de abril del año 2016 es decir 33 días después de su registro.

Elaborado por: Janneth Pinos**Fecha:** 2019-03-13**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque**Fecha:** 2019-03-13

Anexo 65: Verificación de Ingresos de Autogestión registrados en el importe y periodo correcto – 2017.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Disponibilidades

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de Ingresos de Autogestión registrados en el importe y periodo correcto – 2017.

| Según mayor | | | | Según estado de cuenta | | | Diferencia | |
|-------------------------------------|------------------|------------|---|------------------------|------------|---|------------|--------|
| DESCRIPCIÓN | VALOR | FECHA | | VALOR | FECHA | | DIAS | VALOR |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 938,64 | 11/01/2017 | | 938,64 | 13/01/2017 | | 2 | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 247,08 | 20/01/2017 | | 247,08 | 24/01/2017 | | 4 | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 179,49 | 31/01/2017 | V | 299,49 | 02/02/2017 | V | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC arrendamiento de bovedas | 120,00 | 31/01/2017 | | | | | | \$0,00 |
| TOTAL ENERO | Σ 1485,21 | | | Σ 1485,21 | | | | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 167,81 | 06/02/2017 | | 189,41 | 08/02/2017 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 21,60 | 06/02/2017 | | | | | | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 1.000,27 | 15/02/2017 | V | 1.151,79 | 17/02/2017 | V | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 151,52 | 15/02/2017 | | | | | | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 85,27 | 22/02/2017 | | 134,12 | 24/02/2017 | | 2 | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 48,85 | 22/02/2017 | | | | | | \$0,00 |
| TOTAL FEBRERO | Σ 1475,32 | | | Σ 1475,32 | | | | \$0,00 |
| Multas por mantenimiento vial | 607,88 | 06/03/2017 | | 607,88 | 06/03/2017 | | 0 | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 211,81 | 08/03/2017 | | 326,16 | 10/03/2017 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 114,35 | 08/03/2017 | | | | | | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 66,02 | 16/03/2017 | | 770,67 | 20/03/2017 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 644,65 | 16/03/2017 | | | | | | \$0,00 |
| P/R CxC arrendamiento de bovedas | 60,00 | 16/03/2017 | V | | | V | | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 124,34 | 21/03/2017 | | 398,59 | 23/03/2017 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 274,25 | 21/03/2017 | | | | | | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 33,61 | 28/03/2017 | | 124,25 | 30/03/2017 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 90,64 | 28/03/2017 | | | | | | \$0,00 |
| TOTAL MARZO | Σ 1619,67 | | | Σ 1619,67 | | | | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 100,53 | 10/04/2017 | | 240,38 | 12/04/2017 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 139,85 | 10/04/2017 | | | | | | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 80,00 | 20/04/2017 | V | 389,01 | 24/04/2017 | V | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 309,01 | 20/04/2017 | | | | | | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 37,94 | 28/04/2017 | | 347,58 | 03/05/2017 | | 5 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 309,64 | 28/04/2017 | | | | | | \$0,00 |
| TOTAL ABRIL | Σ 976,97 | | | Σ 976,97 | | | | \$0,00 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5

5/6

| | | | | | | | |
|-------------------------------------|------------------|------------|---|----------------|------------|-----|--------|
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 287,28 | 04/05/2017 | | 487,64 | 08/05/2017 | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 200,36 | 04/05/2017 | | | | | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 9,90 | 10/05/2017 | | 516,89 | 12/05/2017 | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 506,99 | 10/05/2017 | V | | | V | \$0,00 |
| P/R CxC arrendamiento de bovedas | 60,00 | 22/05/2017 | | 273,47 | 24/05/2017 | 2 | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 6,60 | 22/05/2017 | | | | | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 206,87 | 22/05/2017 | | | | | \$0,00 |
| TOTAL MAYO | Σ 1278,00 | | Σ | 1278,00 | | | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 382,60 | 07/06/2017 | | 617,68 | 09/06/2017 | 2 | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 235,08 | 07/06/2017 | | | | | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 13,87 | 15/06/2017 | | 471,89 | 19/06/2017 | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 458,02 | 15/06/2017 | V | | | V | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 3,30 | 22/06/2017 | | 342,08 | 26/06/2017 | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 338,78 | 22/06/2017 | | | | | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 159,56 | 29/06/2017 | | 159,56 | 03/07/2017 | 4 | \$0,00 |
| TOTAL JUNIO | Σ 1591,21 | | Σ | 1591,21 | | | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 147,71 | 07/07/2017 | | 149,69 | 11/07/2017 | 4 | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 1,98 | 07/07/2017 | | | | | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 249,62 | 14/07/2017 | V | 252,92 | 18/07/2017 | V 4 | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 3,30 | 14/07/2017 | | | | | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 137,04 | 21/07/2017 | | 137,04 | 25/07/2017 | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 156,03 | 28/07/2017 | | 156,03 | 01/08/2017 | 4 | \$0,00 |
| TOTAL JULIO | Σ 695,68 | | Σ | 695,68 | | | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 356,30 | 04/08/2017 | | 356,30 | 08/08/2017 | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 357,86 | 16/08/2017 | | 357,86 | 18/08/2017 | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 127,58 | 18/08/2017 | | 187,58 | 22/08/2017 | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC arrendamiento de bovedas | 60,00 | 18/08/2017 | V | | | V | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 571,17 | 25/08/2017 | | 691,17 | 29/08/2017 | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC arrendamiento de bovedas | 120,00 | 25/08/2017 | | | | | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 143,00 | 31/08/2017 | | 143,00 | 04/09/2017 | 4 | \$0,00 |
| TOTAL AGOSTO | Σ 1735,91 | | Σ | 1735,91 | | | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 376,70 | 07/09/2017 | | 376,70 | 11/09/2017 | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 100,54 | 14/09/2017 | | 160,54 | 18/09/2017 | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC arrendamiento de bovedas | 60,00 | 14/09/2017 | V | | | V | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 255,28 | 22/09/2017 | | 255,28 | 26/09/2017 | 4 | \$0,00 |
| TOTAL SEPTIEMBRE | Σ 792,52 | | Σ | 792,52 | | | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 303,38 | 06/10/2017 | | 303,38 | 11/10/2017 | 5 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 253,73 | 12/10/2017 | | 253,73 | 16/10/2017 | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC arrendamiento de bovedas | 60,00 | 13/10/2017 | V | 60,00 | 17/10/2017 | V 4 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 296,21 | 20/10/2017 | | 296,21 | 24/10/2017 | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 197,53 | 26/10/2017 | | 257,53 | 30/10/2017 | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC arrendamiento de bovedas | 60,00 | 26/10/2017 | | | | | \$0,00 |
| TOTAL OCTUBRE | Σ 1170,85 | | Σ | 1170,85 | | | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 526,65 | 07/11/2017 | | 668,25 | 09/11/2017 | 2 | \$0,00 |
| P/R Recaudación del Servicio de agu | 21,60 | 07/11/2017 | | | | | \$0,00 |
| P/R CxC arrendamiento de bovedas | 120,00 | 07/11/2017 | | | | | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 1.180,65 | 10/11/2017 | V | 1.240,65 | 14/11/2017 | V 4 | \$0,00 |
| P/R CxC arrendamiento de bovedas | 60,00 | 10/11/2017 | | | | | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 90,82 | 17/11/2017 | | 90,82 | 21/11/2017 | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 199,94 | 24/11/2017 | | 199,94 | 28/11/2017 | 4 | \$0,00 |
| TOTAL NOVIEMBRE | Σ 2199,66 | | Σ | 2199,66 | | | \$0,00 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ5

6/6

| | | | | | | | | |
|-------------------------------------|------------------|------------|---|------------------|------------|--|---|--------|
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 186,93 | 06/12/2017 | | 186,93 | 11/12/2017 | | 5 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 226,97 | 14/12/2017 | V | 226,97 | 18/12/2017 | | 4 | \$0,00 |
| P/R CxC Recaudacion del servicio de | 653,84 | 26/12/2017 | | 773,84 | 28/12/2017 | | 2 | \$0,00 |
| P/R CxC arrendamiento de bovedas | 120,00 | 26/12/2017 | | | | | | \$0,00 |
| TOTAL DICIEMBRE | Σ 1187,74 | | | Σ 1187,74 | | | | \$0,00 |

Marcas:

T: Tomado del mayor auxiliar contable de Ingresos del GAD Parroquial de Bulán

V: verificado con estado de cuenta bancaria del Banco Central del Ecuador del GAD Parroquial de Bulán.

Σ: Comprobación de sumas.

Conclusión: Los ingresos de autogestión por el servicio de agua potable y venta o arrendamiento de bóvedas y nichos son depositados en el lapso de dos a cinco días después de su registro en los libros contables, Por otra parte existe un crédito registrado en el estado de cuenta por concepto de Transf. Depósitos ingresos Ctas de autogestión instituciones por un monto de 607,88 el mismo que no consta en el mayor de ingresos pero se encuentra registrada como multas de mantenimiento vial

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-03-13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-03-13



Anexo 66: Verificación de anticipos y sus respectivos depósitos en las cuentas de los beneficiarios - 2016.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Anticipos a proveedores de bienes y servicios.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de anticipos y sus respectivos depósitos en las cuentas de los beneficiarios - 2016.

| AÑO 2016 | | | | | | | | | |
|---------------------|--------------------------------------|-----------|------------------------|--------------|------------|--------------------|--------------|-----------------------|-----------|
| SEGÚN MAYOR GENERAL | | | SEGÚN ESTADO DE CUENTA | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | MONTO | Nº DE CUENTA | BENEFICIARIO | FECHA | BANCO | TIPO DE CTA. | CONCEPTO | VALOR |
| 31/03/2016 | Anticipo a proveedor - materiales d | 13,37 | | | | | | | |
| 01/04/2016 | Pago Servicio de internet y telefon | 21,83 | | | | | | | |
| 15/06/2016 | Anticipo de la adquisicion de la ref | 49.990,16 | 6153178 | IA | 12/06/2016 | BANCO DEL PACIFICO | CORRIENTE | Anticipo de Retroexca | 49.990,16 |
| 10/10/2016 | Anticipo contratista del Mantenimi | 37.992,35 | T 3001188785 | XV | 07/10/2016 | BANECUADOR-B.P. | CORRIENTE | Anticipo por Mantenin | 37.992,35 |
| 26/10/2016 | Anticipo construccionde la cubiert | 7.835,42 | 3282734004 | PR | 23/10/2016 | BANCO DEL PACIFICO | CORRIENTE | Anticipo construccion | 7835,415 |

Marcas:

T: Tomado del mayor general de Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios.

V: Verificado con los Estados de Cuentas de los periodos auditados.

N: No existe documentación de respaldo.

**Conclusión:**

Luego de analizar la cuenta Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios, en el año 2016 se encuentra evidencia de 3 anticipos, los mismos que son depositados por los valores correctores en las cuentas de los respectivos beneficiarios. Mientras que los demás valores son únicamente utilizados por la secretaria tesorera cuando se cometen errores en los registros para poder cuadrar las cuentas.

Elaborado por: Mónica Rea **Fecha:** 2019-03-14

Supervisado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-03-14

Anexo 67: Verificación de anticipos y sus respectivos depósitos en las cuentas de los beneficiarios – 2017.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Anticipos a proveedores de bienes y servicios

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de anticipos y sus respectivos depósitos en las cuentas de los beneficiarios-2017.

| AÑO 2017 | | | | | | | | | |
|---------------------|---|----------|------------------------|---------------|------------|--------------------|--------------|---------------------------------|----------|
| SEGÚN MAYOR GENERAL | | | SEGÚN ESTADO DE CUENTA | | | | | | |
| FECHA | CONCEPTO | MONTO | Nº DE CUENTA | | FECHA | BANCO | TIPO DE CTA. | CONCEPTO | VALOR |
| 20/06/2017 | Pago servicio de imprenta - block de cort | 0,50 | T | | | | | | |
| 17/11/2017 | Anticipo proveedor - mantenimiento vial | 5.910,20 | | 1042783337 JM | 16/11/2017 | BANCO DEL PACIFICO | AHORROS | Anticipo por mantenimiento Vial | 5.910,20 |

Marcas:

T: Tomado del mayor general de Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios.

V: Verificado con los Estados de Cuentas de los periodos auditados.

N: No existe documentación de respaldo.



Conclusión:

Luego de analizar la cuenta Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios, en el año 2017 se encuentra evidencia de 1 Anticipo que ha sido depositado en su valor correspondiente en la cuenta del beneficiario, así mismo existe otro valor utilizado por la secretaria tesorera cuando se cometen errores en los registros para poder cuadrar las cuentas.

Elaborado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-03-18

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2019-03-18

Anexo 68: Verificación de documentación sustentatoria de los anticipos a proveedores 2016 y 2017.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Anticipos a proveedores de bienes y servicios

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de documentación sustentatoria de los anticipos a proveedores 2016 y 2017

| AÑO 2016 | | | | |
|---------------------|--|-----------|---|---|
| SEGÚN MAYOR GENERAL | | | AUDITORÍA | |
| FECHA | CONCEPTO | MONTO | OBSERVACIONES | |
| 31/03/2016 | P/R Anticipo a proveedor - materiales de aseo | 13,37 | No existe documentación de respaldo. | N |
| 01/04/2016 | P/R Pago Servicio de internet y telefono | 21,83 | | |
| 15/06/2016 | P/R Anticipo de la adquisicion de la retroexcavadora | 49.990,16 | Anticipo a favor de Industrias Ales Depositado en el Banco del Pacifico A la fecha 12/06/2016 | S |
| 10/10/2016 | P/R Anticipo contratista del Mantenimiento vial | 37.992,35 | Anticipo a favor de XV Depositado en el Banco BanEcuador A la fecha 07/10/2016 | |
| 26/10/2016 | P/R Anticipo construccion de la cubierta del gr | 7.835,42 | Anticipo a favor de PC Depositado en el Banco del Pacifico A la fecha 23/10/2016 | |
| AÑO 2017 | | | | |
| SEGÚN MAYOR GENERAL | | | AUDITORÍA | |
| FECHA | CONCEPTO | MONTO | OBSERVACIONES | |
| 20/06/2017 | P/R Pago servicio de imprenta - block de cort | 0,50 | | N |
| 17/11/2017 | P/R Anticipo proveedor - mantenimiento | 5.910,20 | Anticipo a favor de JM Depositado en el Banco del Pacifico A la fecha 16/11/2017 | S |

**Marcas:**

T: Tomado del Mayor General de Anticipos de Bienes y/ Servicios.

S: Documentación de respaldo.

N: No existe documentación de respaldo.

Conclusión:

Considerando el año 2016 como para el 2017 existen cuatro anticipos que poseen documentación de respaldo ya que los otros registros hacen referencia a valores que son utilizados para cuadrar las cuentas cuando existen errores en los registros.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-03-18

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-03-18

Anexo 69: Verificación del registro contable de los anticipos 2016

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Anticipos a proveedores de bienes y servicios

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación del registro contable de los anticipos – 2016.

| SEGÚN CONTRATO | | SEGÚN CONTABILIDAD | | | | | SEGÚN AUDITORIA |
|--|--------------|--------------------|-----------|--|-----------|-----------|---|
| OBRA | ANTICIPO | FECHA | CODIGO | DETALLE | DEBE | HABER | |
| No existe contrato | | 31/03/2016 | 112,05 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 13,37 | | |
| | | | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | | 13,37 | |
| Adquisición de una Retroexcavadora de hasta 100HP netos como equipo multipropósito para el GAD Parroquial de Bulán | 50% | 15/06/2016 | 112,05 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 49.990,16 | | Registrado contablemente por el valor completo del anticipo |
| | \$ 49.990,16 | | 111.03.03 | Banco Central del Ecuador - compra de retroexcavadora | | 49.990,16 | |
| No existe contrato | | 31/03/2016 | 112,05 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 21,83 | | T |
| | | | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | | 21,83 | |
| Mantenimiento de carreteras | 50% | 10/10/2016 | 112,05 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 37.992,35 | | Registrado contablemente por el valor completo del anticipo |
| | 37.992,35 | | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal- mantenimiento de carreteras | | 37.992,35 | |
| Construcción de de la cubierta del graderio del Centro Parroquial | 50% | 26/10/2016 | 112,05 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 7.835,42 | | Registrado contablemente por el valor completo del anticipo |
| | \$ 7.835,42 | | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal- cubierta del graderio del centro parroquial | | 7.835,42 | |

**Marcas:**

S: Verificación de documentación del respectivo contrato

T: Tomado del diario general

Conclusión:

En el periodo 2016 se encuentran registrados correctamente los tres anticipos. Además, existen registros a esta cuenta que la Secretaria Tesorera ha utilizado para cuadrar valores, en caso de errores en las transacciones, tal es el caso en el año 2016 de \$ 13.37 los cuales se registraron a un proveedor que no correspondía, y \$ 21.83 correspondiente a un pago en exceso que se realizó a CNT por concepto de pago de servicios de internet y teléfono.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-03-20

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-03-20



Anexo 70: Verificación del registro contable de los anticipos - 2017.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Anticipos a proveedores de bienes y servicios.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación del registro contable de los anticipos - 2017.

| SEGÚN CONTRATO | | SEGÚN CONTABILIDAD | | | | | SEGÚN AUDITORIA |
|--------------------|----------|--------------------|-----------|--|---------|---------|---|
| OBRA | ANTICIPO | FECHA | CODIGO | DETALLE | DEBE | HABER | |
| No existe contrato | | 06/02/2017 | 112.05 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 0,50 | | |
| | | | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | | 0,50 | |
| Mantenimiento Vial | 50% | 17/11/2017 | 112.05 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 5910,20 | | Registrado contablemente por el valor completo del anticipo |
| | 5910,20 | | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal- | | 5910,20 | |

Marcas:

S: Verificación de documentación del respectivo contrato

T: Tomado del diario general

Conclusión:

En el periodo 2017 se encuentra registrado un solo anticipo, el mismo que se lo ha realizado de manera correcta de acuerdo con el contrato, sin embargo se encuentra un registro de \$ 0.50 que fue utilizado para cuadrar un error en el pago por servicios de imprenta.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-03-20

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-03-20



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ8

4/7

Por lo que se recomienda realizar los siguientes ajustes contables:

| AÑO 2016 | | | | | |
|--|---|--------------|---------------|-------|-------|
| CÓDIGO | CONCEPTO | AUX. DEBE | AUX. HABER | DEBE | HABER |
| REGISTRO A PROVEEDOR INCORRECTO | | | | | |
| | 1 | | | | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | 13.37 | |
| 112.05 | Anticipo a Proveedores de Bienes y/o Servicios | | | | 13.37 |
| | P/R Reverso del asiento 287 - Anticipo. | | | | |
| | 2 | | | | |
| 213.53.01.068 | CxP Bienes y Serv. Consumo - Vera Sarmiento María | | | 12.33 | |
| 213.53.02 | CxP Bienes y Serv. Consumo -Imp.Renta | | | 0.12 | |
| 213.53.03 | CxP Bienes y Serv. Consumo 70% Proveedor | | | 1.04 | |
| 213.53.04 | CxP Bienes y Serv. Consumo 30% SRI | | | 0.45 | |
| 634.08.05.001 | Materiales de aseo | | | | 1.49 |
| 634.08.05.002 | Materiales de aseo | | | | 12.45 |
| | P/R Reverso del asiento 192 - Mal registro. | | | | |
| | 3 | | | | |
| 634.08.05.001 | Materiales de aseo | | | 1.49 | |
| 634.08.05.002 | Materiales de aseo | | | 12.45 | |
| 213.53.01.068 | CxP Bienes y Serv. Consumo - Suquillo Marco | | | | 12.33 |
| 213.53.02 | CxP Bienes y Serv. Consumo -Imp.Renta | | | | 0.12 |
| 213.53.03 | CxP Bienes y Serv. Consumo 70% Proveedor | | | | 1.04 |
| 213.53.04 | CxP Bienes y Serv. Consumo 30% SRI | | | | 0.45 |
| | P/R Registro correcto de materiales de aseo | | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ8

5/7

| PAGO POR VALOR EQUIVOCADO | | | | | |
|---------------------------|---|--|--|-------|-------|
| | 4 | | | | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | 88.82 | |
| 112.05 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | | | | 21.83 |
| 213.53.01.016 | C xP Bienes y Serv. de Consumo- CNT | | | | 59.81 |
| 213.53.08 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | | | | 7.18 |
| | P/R Reverso del asiento 537 | | | | |
| | 5 | | | | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | 58.16 | |
| 112.05 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | | | 14.09 | |
| 213.53.01.016 | C xP Bienes y Serv. de Consumo- CNT | | | | 64.51 |
| 213.53.08 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | | | | 7.74 |
| | P/R Reverso del asiento 433 - abril | | | | |
| | 6 | | | | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | 70.90 | |
| 112.05 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | | | 7.74 | |
| 213.53.01.016 | C xP Bienes y Serv. de Consumo- CNT | | | | 70.21 |
| 213.53.08 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | | | | 8.43 |
| | P/R Reverso del asiento 539 - mayo | | | | |
| | 7 | | | | |
| 213.53.01.016 | C xP Bienes y Serv. de Consumo- CNT | | | 64.51 | |
| 213.53.08 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | | | 7.74 | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | | 72.25 |
| | P/R Registro correcto por pago -abril | | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ8

6/7

| | | | | | |
|--------------------------------------|---|------------------|-------------------|-------------|--------------|
| | 8 | | | | |
| 213.53.01.016 | C xP Bienes y Serv. de Consumo- CNT | | | 70.21 | |
| 213.53.08 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | | | 8.43 | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | | 78.64 |
| | P/R Registro correcto por pago - mayo | | | | |
| AÑO 2017 | | | | | |
| CÓDIGO | CONCEPTO | AUX. DEBE | AUX. HABER | DEBE | HABER |
| REGISTRO POR VALOR INCORRECTO | | | | | |
| | 9 | | | | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | 213.86 | |
| 112.05 | Anticipo a Proveedores de Bienes y/o Servicios | | | | 0.5 |
| 213.73.01.045 | Vélez Rodríguez Raúl | | | | 205.8 |
| 213.75.05 | CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor | | | | 7.56 |
| | P/R Reverso del asiento 699 - Anticipo. | | | | |
| | 10 | | | | |
| 213.73.01.045 | Vélez Rodríguez Raúl | | | 171.1 | |
| 213.75.05 | CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor | | | 7.2 | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | | 177.8 |
| 112.05 | Anticipo a Proveedores de Bienes y/o Servicios | | | | 0.5 |
| | P/R Reverso del asiento 1409. | | | | |
| | 11 | | | | |
| 213.73.01.045 | Vélez Rodríguez Raúl | | | 205.8 | |
| 213.75.05 | CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor | | | 7.56 | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | | 213.36 |
| | P/R Registro del pago por valor correcto | | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ8

7/7

| | 12 | | | | |
|-------------------|---|--|--|-------|-------|
| 213.73.01.04 5 | Vélez Rodríguez Raúl | | | 171.1 | |
| 213.75.05 | CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor | | | 7.2 | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | | 178.3 |
| | P/R Registro del pago por valor correcto | | | | |

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-03-20

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-03-20



Anexo 71: Constatación de anticipos de acuerdo al contrato- 2016-2017

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Anticipos a proveedores de bienes y servicios

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Constatación de anticipos de acuerdo al contrato.2016-2017

| Procesos | Nº Contrato | Valor de Contrato | Anticipo | | Valor de Anticipo Recalculado | Observaciones |
|---|---------------------|-------------------|--------------|---|-------------------------------|---|
| ADQUISICION DE UNA RETROEXCAVADORA DE HASTA 100 HP NETOS COMO EQUIPO MULTIPROPOSITO PARA EL GAD PARROQUIAL DE BULAN | SIE-GADPB-0002-2016 | \$ 99.980,32 | \$ 49.990,16 | T | \$ 49.990,16 | El valor recalculado, es el mismo que se detalla en el contrato |
| MEJORAMIENTO VIAL A NIVEL DE LASTRE DE VARIAS VIAS DE LA PARROQUIA BULAN | MCO-GADPB-0002-2016 | \$ 75.984,70 | \$ 37.992,35 | | \$ 37.992,35 | El valor recalculado, es el mismo que se detalla en el contrato |
| CONSTRUCCION DE LA CUBIERTA DEL GRADERIO DEL CENTRO PARROQUIAL | MCO-GADPB-0003-2016 | \$ 15.670,83 | \$ 7.835,42 | | \$ 7.835,42 | El valor recalculado, es el mismo que se detalla en el contrato |
| TOTAL | | \$ 191.635,85 | \$ 95.817,93 | S | | |

Marcas:

T: Tomado del Sistema Oficial de Contratación Pública.

C: Ejecución del Cálculo.

S: Documentación de sustento.

Conclusión:

No existe variación alguna en el recalcu de los anticipos realizados con los descritos en los respectivos contratos.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-03-21

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-03-21

Anexo 72: Verificación de los bienes adquiridos en los periodos 2016 y

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Bienes de Administración

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de los bienes adquiridos en los periodos 2016 y 2017, su respectiva documentación de sustento y su correcto registro

| AÑO 2016 | | | | | | |
|------------|--|---|-------------|-------|----------------|-------------------|
| FECHA | DOC./SUST. | DETALLE | VALOR | AS | PROVEEDOR | FECHA DE REGISTRO |
| 11/07/2016 | Proceso de contratación: SIE-GADPB-0002-2016 | Retroexcavadora marca CASE, MODELO 590SN, SERIE CHASIS JJGN59SRVFC725109, SERIE MOTOR 001347445 | \$99.980,32 | 788 | Compañía X C.A | 11/07/2016 |
| AÑO 2017 | | | | | | |
| FECHA | DOC./SUST. | DETALLE | VALOR | AS | PROVEEDOR | FECHA DE REGISTRO |
| 22/08/2017 | Factura 0005525 | P/R CxP Equipo productor de cloro | 1.170,00 | 1.012 | C | 22/08/2017 |
| 22/03/2017 | FAC. 002-002-00070 | P/R CxP compra de computadora portátil | 868,00 | 363 | V | 22/03/2017 |

Marcas:

T: Tomado del archivo del GAD.

V: Verificado con facturas, procesos contractuales, comprobantes de egresos.

¢: confirmado con asientos contables del GAD.

Conclusión:

En el año 2016 solo se ha realizado la adquisición de una retroexcavadora la misma que cuenta con todos los documentos que garantizan la veracidad de su adquisición, en el año 2017 se realiza la compra de un equipo productor de cloro y una computadora portátil, los mismos cuentan con su respectiva documentación y han sido registrados correctamente.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-03-26

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-03-26



2017, su respectiva documentación de sustento y su correcto registro

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Bienes de Administración.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Constatación de la existencia de pólizas de seguros y su vigencia.

| SEGÚN PÓLIZAS | | | | | | SEGÚN AUDITORÍA |
|---|-------------------------------------|------------|------------|--------------|---------------|---|
| ASEGURADORA | SEGURO | VIGENCIA | | SUMA ASEGURA | MONTO MENSUAL | OBSERVACIONES |
| | | DESDE | HASTA | | | |
| Constitución C.A Compañía de Seguros | Equipo y maquinaria de Contratistas | 02/09/2016 | 02/09/2017 | 99980,32 | 1070,24 | Se verificó la existencia de la póliza v |
| SWEADEN Compañía de Seguros S.A. | Equipo y maquinaria de Contratistas | 04/09/2017 | 04/09/2018 | 99980,32 | 1051,47 | |

Marcas:

V: Verificado con la documentación existente en el archivo del GAD Parroquial de Bulán.

Conclusión:

El único bien que se encuentra asegurado es la retroexcavadora por considerarse con mayor riesgo a sufrir algún daño que sea considerado importante, los otros bienes no cuentan con póliza de seguro.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha:2019-03-28

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-03-28

Anexo 73: Constatación de la existencia de pólizas de seguro

Anexo 74: Reclasificación de bienes de larga duración.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Bienes de Administración.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Reclasificación de bienes de larga duración.

| DESCRIPCION | REGISTRADO POR EL GAD | | DETERMINADO POR AUDITORIA | |
|---|-----------------------|--|---------------------------|--|
| | CODIGO | CUENTA | CODIGO | CUENTA |
| Escritorio color negro cuatro cajones | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| Mampara de madera de Romerillo | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| Estacion monaco, sistema de pasacables, porta teclado y corredizo cajonera metalica de dos gavetas con seguridad y un archivo | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| Archivador 4gavetas con seguridad Wenge-Olivo | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| Modulo para impresora de 60x50x60 de alto, 2 espacios y 2 puertas con seguridad Wenge-olivo | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| silla giratoria con brazos base inyectada de cinco puntaas, tapizada en Damasco | V 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | T 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| biblioteca 84 de longitud x 40 de profundidadx2,10 de alto, dos puertas de malemine y dos de vidrio con seguridad Wenge-Olivo | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| biblioteca de 50x40x2,10 de alto Wenge Olivo | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| silla giratoria estructura negra cuerina negra | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| Estacion Glas En formica con superficie de vidrio, con cajonera melaminica de 1.70x 1.92 | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| credenza 1.50 de longitud x 45 de profudidad 90 de alto cuatro puertas con repisas | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| paneleria con estructura metalica recubierta con tablero melaminico | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ12

2/3

| | | | | | | |
|---|---|-----------|--|---|------------------------|--|
| repizas de 70x 25 de Olivo | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| silla napolí reclinable, giratoria con brazos base inyectada de cinco puntas | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| mesa de sesiones 90 de diametro con pedestal | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| modulo bajo 2 espacios, 2 puertas, de 84x45 | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| silla censa sin brazos de 4 patas recubierta con pintura electrostatica negro | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| silla censa sin brazos de 4 patas recubierta con pintura electrostatica negro | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| sofa tripersonal con brazos, tapizados en cuerina Negro | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| sofa tripersonal con brazos, tapizados en cuerina Negro | V | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | T | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| mesa esquinera doble vidrio. Todo olivo | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| mesa de secciones para 12 personas con pedestales metalicos | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) | | 141.01.03 | Mobiliarios (Bienes de larga duracion) |
| Maquinaria y equipo | | 141.01.04 | (Bienes de Larga Duración) | | No se puede determinar | |
| Bomba de Agua | | 141.01.04 | (Bienes de Larga Duración) | | 141.01.04 | (Bienes de Larga Duración) |
| Maquina cortadora Con 2 tipos de cuchilla y accesorios | | 141.01.04 | (Bienes de Larga Duración) | | 141.01.04 | (Bienes de Larga Duración) |
| Equipo amplificador 2 bocinas | | 141.01.04 | (Bienes de Larga Duración) | | 141.01.04 | (Bienes de Larga Duración) |
| Retroexcavadora marca CASE, MODELO 590SN, SERIE CHASIS JJGN59SRVFC725109, SERIE MOTOR 001347445 | | 141.01.04 | Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración) | | 141.01.04 | Maquinarias y Equipos (Bienes de Larga Duración) |
| Equipo productor de cloro | | 141.01.04 | (Bienes de Larga Duración) | | 141.01.04 | (Bienes de Larga Duración) |
| Equipo sist y paquetes informaticos | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | | No se puede determinar | |
| Proyector Negro L7UF890575L | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos |
| Computadora Portatil Negro CND01027FS | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos |
| Equipo paq y siste informatico | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | | No se puede determinar | |



| | | | | | | |
|--|---|-----------|---|---|-----------|---|
| Computadora portatil Donada | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos |
| Camara color Negra DSC-W330/7035417 | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos |
| computadora De escritorio teclado, mouse, parlantes | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos |
| BenQ, monitor, teclado, mouse, parlantes, CPU | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos |
| Software agua potable | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos |
| computadora de escritorio combo case-Procesador core intel dual 3.6 th | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos |
| Sistema Informatico | V | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | T | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos |
| impresora multifuncioen epon | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos |
| monitor ledMarca LG | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos |
| hp Notebook | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos |
| computadora | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos | | 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informaticos |
| Edificios, locales y residencias | | 141-03-02 | Edificios, Locales y Residencias (Bienes Inmuebles) | | 141-03-02 | Edificios, Locales y Residencias (Bienes Inmuebles) |

Marcas:

V Verificado con la documentación existente en el archivo del GAD Parroquial de Bulán

T: Tomado de los Registros del Diario General

Conclusión:

Los Bienes de administración se encuentran correctamente registrados en el grupo correspondiente de acuerdo a sus características a excepción de dos bienes de los cuales no se ha obtenido información para su posterior verificación.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-03-29

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-03-29

Anexo 75: Inspección física de bienes de administración.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Bienes de Administración.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Inspección física de bienes de administración

| FECHA DE ADQ. | DETALLE DEL BIEN | Cant. | CARACTERISTICAS | COSTO DE ADQUISICIÓN | CODIFICACION ASIGNADA | LUGAR DE PERMANENCIA | ESTADO DEL BIEN | OBSERVACIONES |
|---------------|--------------------------|-------|--|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|------------------------|
| MOBILIARIOS | | | | | | | | |
| 01/01/2009 | Escritorio | 1 | Color negro con 4 cajones | \$ 1.200,00 | 141.01.03 | | | No se encontró el bien |
| 21/02/2013 | Mampara | 1 | De Madera de Romerillo | \$ 672,00 | 141.01.03 | Secretaria | Bueno | |
| 17/12/2013 | Estacion Monaco(derecho) | 1 | 1.80 x 80, pedestales y faldon metalico, Auxiliar de 1.20 x 60, sistema de pasacables, porta teclado y corredizo cajonera metalica de dos bavetas con seguridad y un archivo | \$ 417,76 | 141.01.03 | Secretaria | Bueno | |
| 17/12/2013 | Archivador | 1 | 4 gavetas con seguridad Wenge-Olivo | \$ 281,12 | 141.01.03 | Secretaria | Bueno | |
| 17/12/2013 | Modulo Para Impresora | 1 | De 60x50x60 de alto, 2 espacios y 2 puertas con seguridad Wenge-olivo | \$ 151,20 | 141.01.03 | Secretaria | Bueno | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ13

2/7

| | | | | | | | | |
|------------|---------------------------------|---|--|-----------|-----------|-----------------------|-------|--|
| 17/12/2013 | Silla Giratoria Pilot Neumatica | 1 | Con brazos base inyectada de cinco puntaas, tapizada en Damasco | \$ 96,32 | 141.01.03 | Secretaria | Bueno | |
| 17/12/2013 | Biblioteca 5 espacios | 2 | 84 de longitud x 40 de profundidadx2,10 de alto, dos puertas de malemine y dos de vidrio con seguridad Wenge-Olivo | \$ 660,80 | 141.01.03 | Secretaria | Bueno | |
| 17/12/2013 | Biblioteca 5 espacios | 1 | de 50x40x2,10 de alto Wenge Olivo | \$ 190,40 | 141.01.03 | Sala de sesiones | Bueno | |
| 17/12/2013 | Taburete | 4 | estructura negra cuerina negra | \$ 152,19 | 141.01.03 | Cafeteria | Bueno | |
| 17/12/2013 | Estacion Glass | 1 | En formica con superficie de vidrio, con cajonera melaminica de 1.70x 1.92 | \$ 606,65 | 141.01.03 | T Oficina. Presidente | Bueno | |
| 17/12/2013 | Credenza | 1 | 1.50 de longitud x 45 de profudidad 90 de alto cuatro puestas con repisas | \$ 325,92 | 141.01.03 | Oficina. Presidente | Bueno | |
| 17/12/2013 | Paneleria | 4 | Con estructura metalica recubierta con tablero melaminico | \$ 456,51 | 141.01.03 | Oficina. Presidente | Bueno | |
| 17/12/2013 | Repizas | 4 | De 70x 25 de Olivo | \$ 107,52 | 141.01.03 | Oficina. Presidente | Bueno | |
| 17/12/2013 | Sillon Napoly | 1 | Reclinable, giratoria con brazos base inyectada de cinco puntas | \$ 260,44 | 141.01.03 | Oficina. Presidente | Bueno | |
| 17/12/2013 | Mesa de sesiones redonda | 1 | 90 de diametro con pedestal | \$ 125,44 | 141.01.03 | Cafeteria | Bueno | |

Φ



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ13

3/7

| | | | | | | | | |
|-----------------------|---------------------------------------|---|---|--------------|-----------|---------------------|-------|------------------------|
| 17/12/2013 | Modulo Bajo | 1 | 2 espacios, 2 puertas, de 84x45 | \$ 179,37 | 141.01.03 | Cafeteria | Bueno | |
| 17/12/2013 | silla censa | 7 | Sin brazos de 4 patas recubierta con pintura electrostatica negro | \$ 426,18 | 141.01.03 | Secretaria | Bueno | |
| 17/12/2013 | silla censa | 6 | Sin brazos de 4 patas recubierta con pintura electrostatica negro | \$ 365,30 | 141.01.03 | Sala de sesiones | Bueno | |
| 17/12/2013 | Sofa tripersonal | 1 | Con brazos, tapizados en cuerina Negro | \$ 412,16 | 141.01.03 | Oficina. Presidente | Bueno | |
| 17/12/2013 | Sofa Bipersonal | 1 | Con brazos, tapizados en cuerina Negro | \$ 273,84 | 141.01.03 | Oficina. Presidente | Bueno | |
| 17/12/2013 | Mesa esquinera | 1 | Doble vidrio. Todo olivo | \$ 75,04 | 141.01.03 | Oficina. Presidente | Bueno | |
| 17/12/2013 | Mesa de sesiones ovalada | 1 | Para 12 personas con pedestales metalicos | \$ 259,84 | 141.01.03 | T Sala de sesiones | Bueno | |
| MAQUINARIAS Y EQUIPOS | | | | | | | | |
| 01/01/2009 | Maquinaria y equipo | 1 | | \$ 960,00 | 141.01.04 | | | No se encontró el bien |
| 13/12/2010 | Maquinaria y equipo (bomba) | 1 | Bomba de Agua | \$ 756,26 | 141.01.04 | Bodega | Bueno | |
| 19/10/2011 | Maquina Cortadora | 1 | Con 2 tipos de cuchilla y accesorios | \$ 775,55 | 141.01.04 | Bodega | Bueno | |
| 15/03/2012 | Equipo amplificador | 1 | 2 bocinas | \$ 317,10 | 141.01.04 | Presidencia | Malo | |
| 11/07/2016 | Maquinaria y equipo (retroexcavadora) | 1 | Retroexcavadora marca CASE, MODELO 590SN, SERIE CHASIS JJGN59SRVFC725109, SERIE MOTOR 001347445 | \$ 99.980,32 | 141.01.04 | GAD Parroquial | Bueno | |
| 22/08/2017 | Maquinaria y equipo | 1 | Equipo productor de cloro | \$ 1.170,00 | 141.01.04 | Tomahuaico | Bueno | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ13

4/7

| Equipo sistemas y paquetes informaticos | | | | | | | | |
|---|----------------------------------|---|---|---------------|-----------|---------------------|---------|------------------------|
| 01/01/2009 | Equipos Sist y paq inform | 1 | | \$ 1.200,00 | 141.01.07 | | | No se encontró el bien |
| 11/02/2010 | Proyector | 1 | Negro L7UF890575L | \$ 811,09 | 141.01.07 | Sala de Sesiones | Malo | Terminaa la vida util |
| 10/04/2010 | Computadora Portatil | 1 | Negro CNDO1027FS | \$ 1.055,00 | 141.01.07 | Secretaria | Regular | Terminaa la vida util |
| 05/07/2010 | Equipos Sist y paq inform) | 1 | | \$ 111,20 | 141.01.07 | | | No se encontró el bien |
| 06/08/2010 | Compputadora Portatil | 1 | Donada | \$ 833,73 | 141.01.07 | | | |
| 18/11/2010 | Camara | 1 | Color Negra DSC-W330/7035417 | \$ 192,67 | 141.01.07 | Secretaria | Regular | Terminada la vida Util |
| 10/11/2010 | Computadora | 1 | De escritorio teclado, mouse, parlantes | \$ 856,01 | 141.01.07 | Secretaria | Regular | |
| 17/02/2011 | Computadora | 1 | BenQ, monitor, teclado, mouse, parlantes, CPU | \$ 1.296,90 | 141.01.07 | Oficina- Presidente | Bueno | |
| 20/09/2011 | Paquete Informatico | 1 | Software agua potable | \$ 1.100,00 | 141.01.07 | Secretaria | Bueno | |
| 09/09/2013 | Computadora de escritorio | 1 | Combo case-Procesador core intel dual 3.6 th | \$ 699,00 | 141.01.07 | T Secretaria | Bueno | |
| 13/04/2015 | Equipos Sist y paq inform | 1 | Sitema Informatico | \$ 334,96 | 141.01.07 | Secretaria | Bueno | |
| 13/04/2015 | Impresora | 1 | Multifuncioen epson | \$ 385,00 | 141.01.07 | Secretaria | Bueno | |
| 23/09/2015 | Monitor Led | 1 | Marca LG | \$ 116,07 | 141.01.07 | Secretaria | Bueno | |
| 22/03/2017 | Computadora | 1 | Hp Notebook | \$ 868,00 | 141.01.07 | Secretaria | Bueno | |
| EDIFICIOS LOCALES Y RESIDENCIAS | | | | | | | | |
| 06/06/2013 | Edificios, locales y residencias | 1 | | \$ 156.487,58 | 141.03.02 | GAD Parroquial | Bueno | |

Φ



Se recomienda realizar los siguientes asientos de ajuste

| CÓDIGO | CONCEPTO | AUX. DEBE | AUX. HABER | DEBE | HABER |
|-----------|--|-----------|------------|---------|---------|
| | 1 | | | | |
| 611 | Patrimonio Publico | | | 1111,81 | |
| 611.09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 1111,81 | | | |
| 141.99 | (-) Depreciación Acumulada | | | 165,29 | |
| 141.99.04 | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo | 165,29 | | | |
| 141.01 | Bienes de Administración | | | | 1277,10 |
| 141.01.04 | Maquinaria y Equipo | | 1277,10 | | |
| | p/r baja de un bien no encontrado y un equipo amplificador en malas condiciones | | | | |
| | 2 | | | | |
| 611 | Patrimonio Publico | | | 212,23 | |
| 611.09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 212,23 | | | |
| 141.99 | (-) Depreciación Acumulada | | | 830,06 | |
| 141.99.07 | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo | 830,06 | | | |
| 141.01 | Bienes de Administración | | | | 1042,29 |
| 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informáticos | | 1042,29 | | |
| | p/r baja de dos bienes no encontrados y y un PROYECTOR NEGRO L7UF890575L en malas condiciones | | | | |
| | 3 | | | | |
| 611 | Patrimonio Publico | | | 1200,00 | |
| 611.09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 1200,00 | | | |
| 141.01 | Bienes de Administración | | | | 1200,00 |
| 141.01.03 | Mobiliario | | 1200,00 | | |
| | p/r baja de un escritorio no encontrado | | | | |

| | 4 | | | | |
|--------------|--|--------|--------|----------------|----------------|
| 611 | Patrimonio Publico | | | 308,91 | |
| 611.09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 308,91 | | | |
| 141.01 | Bienes de Administración | | | | 308,91 |
| 141.01.08 | Bienes Artísticos y Culturales | | 308,91 | | |
| | p/r baja de bien artístico no encontrado | | | | |
| TOTAL | | | | 3828,30 | 3828,30 |

Marcas:

T: Tomado de los registros de la entidad.

Φ: Inspección Física.

Conclusión:

Luego de realizar la verificación física se ha obtenido las siguientes observaciones:

- Los bienes de administración no cuentan en su totalidad con la respectiva identificación.
- Existen tres bienes de administración que no se encontraron en la verificación física, mismos que se desconocen su paradero por ser bienes adquiridos en periodos anteriores al 2009.
- Se ha encontrado dos bienes en mal estado los mismos que deben ser dados de baja ya que no realizan ninguna función, así mismo tres bienes están terminados su vida útil.
- Los Saldos presentados por la entidad no coindicen con los presentados en los estados financieros.
- Se ha procedido a realizar los ajustes correspondientes con los bienes que no fueron encontrados y los bienes que se encuentran en mal estado.



- Existen bienes adquiridos antes del año 2009 los mismos que no presentan documentación alguna de respaldo y tampoco se cuenta con las fechas exactas de su adquisición por lo que no se ha podido establecer valor alguno para la depreciación, y por tal motivo se ha procedido a realizar la baja de estos bienes sin valor en depreciación.

Elaborado por: Mónica Rea **Fecha:** 2019-04-02

Supervisado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-04-02



Anexo 76: Recalculo de depreciaciones

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Recalculo de depreciaciones.

| FECHA DE ADQUIS. | DETALLE DEL BIEN | VALOR CONT. | V.U | V.R | según ENTIDAD | | | | | | | | | DEPRECIACIÓN ACUMULADA | | |
|-------------------------------|------------------------------------|-------------|-----|--------|---------------|--------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|--------|------------------------|---------|------|
| | | | | | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | ENTIDAD | AUDIT. | DIF. |
| MOBILIARIO (10 AÑOS) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01/01/2009 | Mobiliario | 1200 | 10 | 120,00 | 685,5 | 108,00 | 108,00 | 108,00 | 108,00 | 108,00 | -145,50 | | | | | |
| 17/12/2013 | Mobiliario | 3874,21 | 10 | 387,42 | | | | | 12,59 | 348,68 | 348,68 | 348,68 | 348,68 | 1407,31 | 1407,31 | 0,00 |
| 17/12/2013 | Mobiliario | 1949,79 | 10 | 194,98 | | | | | 6,34 | 175,48 | 175,48 | 175,48 | 175,48 | 708,26 | 708,26 | 0,00 |
| 21/02/2013 | Mobiliario | 600 | 10 | 60,00 | | | | | 46,35 | 54,00 | 54,00 | 54,00 | 54,00 | 262,35 | 262,35 | 0,00 |
| | TOTAL | 7624 | | | | | | | | | | 578,16 | 578,16 | 2377,92 | 2377,92 | 0,00 |
| MAQUINARIA Y EQUIPO (10 AÑOS) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 15/03/2012 | Maquinaria y equipo (amplificador) | 317,1 | 10 | 31,71 | | | | 22,59 | 28,54 | 28,54 | 28,54 | 28,54 | 28,54 | 165,29 | 165,29 | 0,00 |
| 13/12/2010 | Maquinaria y equipo (bomba) | 756,26 | 10 | 75,63 | | 3,21 | 68,06 | 68,06 | 68,06 | 68,06 | 68,06 | 68,06 | 68,06 | 479,66 | 479,66 | 0,00 |
| 01/01/2009 | Maquinaria y equipo | 960 | 10 | 96,00 | 345,29 | 86,40 | 86,40 | 86,40 | 86,40 | 86,40 | 86,71 | | | | | |
| 19/10/2011 | Maquinaria y equipo (cortadora) | 775,55 | 10 | 77,56 | | | 13,77 | 69,80 | 69,80 | 69,80 | 69,80 | 69,80 | 69,80 | 432,56 | 432,56 | 0,00 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ14

2/6

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|--|--|-----------------|----|---------|-----|--------|--------|--------|--------|--------|--------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|----------------|
| 11/07/2016 | Maquinaria y equipo (retroexcavadora) | 99980,32 | 10 | 9998,03 | | | | | | | | 4264,91 | 7498,52 | 11763,43 | 13222,40 | 1458,96 |
| 22/08/2017 | Maquinaria y equipo (MAQ DE CLORO) | 1170 | 10 | 117,00 | | | | | | | | | 31,49 | 31,49 | 31,49 | 0,00 |
| | TOTAL | 103959,2 | | | | | | | | | | 4431,32 | 7696,41 | 12872,44 | 14331,40 | 1458,96 |
| EQUIPOS SISTEMAS Y PAQUETES INFORMÁTICOS (5 AÑOS) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 01/01/2009 | Equipos Sistemas y paquetes informáticos | 1200 | | 120,00 | 120 | | | | | | | | | | | |
| 11/02/2010 | Equipos Sistemas y paquetes informáticos (proyector) | 811,09 | 5 | 81,11 | | 129,37 | 146,00 | 146,00 | 146,00 | 146,00 | 16,61 | | | 729,98 | 729,98 | 0,00 |
| 10/04/2010 | Equipos Sistemas y paquetes informáticos (portatil) | 1055 | 5 | 105,50 | | 137,15 | 189,90 | 189,90 | 189,90 | 189,90 | 52,75 | | | 949,50 | T 949,50 | C 0,00 |
| 05/07/2010 | Equipos Sistemas y paquetes informáticos | 111,2 | 5 | 11,12 | | 9,73 | 20,02 | 20,02 | 20,02 | 20,02 | 10,27 | | | 100,08 | 100,08 | 0,00 |
| 06/08/2010 | Equipos Sistemas y paquetes informáticos (lapt donad) | 833,73 | 5 | 83,37 | | 60,03 | 150,07 | 150,07 | 150,07 | 150,07 | 90,08 | | | 750,39 | 750,36 | -0,03 |
| 18/11/2010 | Equipos Sistemas y paquetes informáticos (camara) | 192,67 | 5 | 19,27 | | 4,05 | 34,68 | 34,68 | 34,68 | 34,68 | 30,63 | | | 173,40 | 173,40 | 0,01 |
| 10/11/2010 | Equipos Sistemas y paquetes informáticos (COMP ESCRIT) | 856,01 | 5 | 85,60 | | 21,83 | 154,08 | 154,08 | 154,08 | 154,08 | 132,26 | | | 770,41 | 770,41 | 0,00 |

D



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ14

3/6

| | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---|--|-----------------|----|----------|--|--|--------|--------|---------|---------|----------------|----------------|-----------------|-----------------|---------------------|-------------------|
| 17/02/2011 | Equipos Sistemas y paquetes informáticos | 1296,9 | 5 | 129,69 | | | 202,96 | 233,44 | 233,44 | 233,44 | 233,44 | 30,49 | | 1167,21 | 1167,21 | 0,00 |
| 20/09/2011 | Equipos Sistemas y paquetes informáticos (Softw agua potable) | 1100,00 | 5 | 110,00 | | | 55,00 | 198,00 | 198,00 | 198,00 | 198,00 | 143 | | 990,00 | 990,00 | 0,00 |
| 09/10/2013 | Equipos Sistemas y paquetes informáticos | 699 | 5 | 69,90 | | | | | 28,31 | 125,82 | 125,82 | 125,82 | 125,82 | 531,59 | 531,59 | 0,00 |
| 13/04/2015 | Equipos Sistemas y paquetes informáticos | 334,96 | 5 | 33,50 | | | | | | | 43,28 | 61,88 | 61,88 | 167,04 | ^T 167,04 | ^C 0,00 |
| 23/09/2015 | Equipos Sistemas y paquetes informáticos | 116,07 | 5 | 11,61 | | | | | | | 5,72 | 20,89 | 20,89 | 47,50 | 47,51 | 0,00 |
| 22/03/2017 | Equipos Sistemas y paquetes informáticos | 868 | 3 | 86,80 | | | | | | | | | 50,65 | 50,65 | 201,09 | 150,44 |
| | TOTAL | 9474,63 | | | | | | | | | 382,08 | 259,24 | 6427,75 | 6578,16 | 150,41 | |
| EDIFICIOS, LOCALES Y RESIDENCIAS (50 AÑOS) | | | | | | | | | | | | | | | | |
| 06/06/2013 | Edificios, locales y residencias | 156487,6 | 50 | 15648,76 | | | | | 1596,17 | 2816,78 | 2816,78 | 2816,78 | 2816,78 | 12863,28 | 12863,28 | 0,00 |
| | TOTAL | 156487,6 | | | | | | | | | 2816,78 | 2816,78 | 12863,28 | 12863,28 | 0,00 | |

| CÓDIGO | CUENTA | LIBRO MAYOR | AUDITORÍA | DIFERENCIA |
|-----------|---|-------------|-----------|------------|
| 141,99 | Depreciación Acumulada | | | |
| 141.99.02 | Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias | 12.464,22 | 12863,28 | -399,06 |
| 141.99.03 | Depreciación Acumulada de Mobiliarios | 2.975,59 | 2377,92 | 597,67 |
| 144.99.04 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos | 13.227,66 | 14331,40 | -1103,74 |
| 141.99.07 | Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y paquetes Informáticos | 5.746,36 | 6578,16 | -831,80 |
| | | | | |
| 141,01 | Bienes Muebles | | | |
| 141.01.03 | Mobiliarios | 7.696,00 | 7624 | 72,00 |
| 141.01.04 | Maquinarias y Equipos | 103.961,23 | 103959,23 | 2,00 |
| 141.01.07 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | 9660,15 | 9474,63 | 185,52 |
| 141,03 | Bienes Inmuebles | | | |
| 141.03.01 | Terrenos | 21.162,16 | 21.162,16 | 0,00 |
| 141.03.02 | Edificios, Locales y Residencias | 156.487,58 | 156487,58 | 0,00 |

Se recomienda realizar los siguientes asientos de ajuste:

| CÓDIGO | CONCEPTO | AUX. DEBE | AUX. HABER | DEBE | HABER |
|-----------|--|-----------|------------|---------|---------|
| | 1 | | | | |
| 611 | Patrimonio Público | | | 399,06 | |
| 611,09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 399,06 | | | |
| 141,99 | Depreciación Acumulada | | | | 399,06 |
| 141.99.02 | Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias | | 399,06 | | |
| | P/R Corrección en depreciación de Edificios, Locales y Residencias. | | | | |
| | 2 | | | | |
| 611 | Patrimonio Público | | | 1103,74 | |
| 611,09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 1103,74 | | | |
| 141,99 | Depreciación Acumulada | | | | 1103,74 |
| 144.99.04 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos | | 1103,74 | | |
| | P/R Corrección en depreciación de Maquinarias y Equipos. | | | | |

| | | | | | |
|-----------|--|--------|--------|--------|--------|
| | 3 | | | | |
| 611 | Patrimonio Público | | | 831,80 | |
| 611,09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 831,80 | | | |
| 141,99 | Depreciación Acumulada | | | | 831,80 |
| 141.99.07 | Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y paquetes Informáticos | | 831,80 | | |
| | P/R Corrección en depreciación de Equipos, Sistemas y paquetes Informáticos | | | | |
| | 4 | | | | |
| 141,99 | Depreciación Acumulada | | | 597,67 | |
| 141.99.03 | Depreciación Acumulada de Mobiliarios | 597,67 | | | |
| 611 | Patrimonio Público | | | | 597,67 |
| 611,09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | | 597,67 | | |
| | P/R Corrección en depreciación de mobiliarios | | | | |
| | 5 | | | | |
| 611 | Patrimonio Público | | | 72,00 | |
| 611,09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 72,00 | | | |
| 141,01 | Bienes Muebles | | | | 72,00 |
| 141.01.03 | Mobiliarios | | 72,00 | | |
| | P/R Corrección en el registro de Mobiliarios | | | | |
| | 6 | | | | |
| 611 | Patrimonio Público | | | 2,00 | |
| 611,09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 2,00 | | | |
| 141,01 | Bienes Muebles | | | | 2,00 |
| 141.01.04 | Maquinarias y Equipos | | 2,00 | | |
| | P/R Corrección del registro de Maquinarias y Equipos. | | | | |
| | 7 | | | | |
| 611 | Patrimonio Público | | | 185,52 | |
| 611,09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 185,52 | | | |
| 141,01 | Bienes Muebles | | | | 185,52 |
| 141.01.07 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | | 185,52 | | |
| | P/R Corrección del registro de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos. | | | | |

**Marcas:**

T: Tomado de los registros de la entidad.

D: Diferencias encontradas.

C: Ejecución de cálculos.

Conclusión:

Existen 3 bienes, de los cuales no se ha podido hacer el recalcu de la depreciación puesto que se desconoce su fecha de adquisición lo cual sucede con todos los bienes adquiridos antes del año 2009 ya que la secretaria de ese entonces no llevaba registros de nada relacionado con bienes, y es a partir de este año que se empiezan a llevar registros, pero no se sabe cuándo iniciaron, por tanto, estos montos se han colocado arbitrariamente para cuadrar los valores. Y con respecto a los demás valores registrados se han encontrado algunas diferencias relacionadas con los registros en contabilidad para lo cual se han propuesto ajustes al diario general.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-04-05

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-04-05



Anexo 77: Verificación de la evidencia del crédito.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Empréstitos.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa - Verificación del crédito.

En sesión extraordinaria realizada el día 03 de septiembre del 2015 con los miembros de la Junta, se aprueba el financiamiento otorgado por el Banco del Estado por \$124.000,00, dinero destinado a la adquisición de una RETROEXCAVADORA DE HASTA 100 HP como equipo multipropósito para el GAD Parroquial de Bulán.

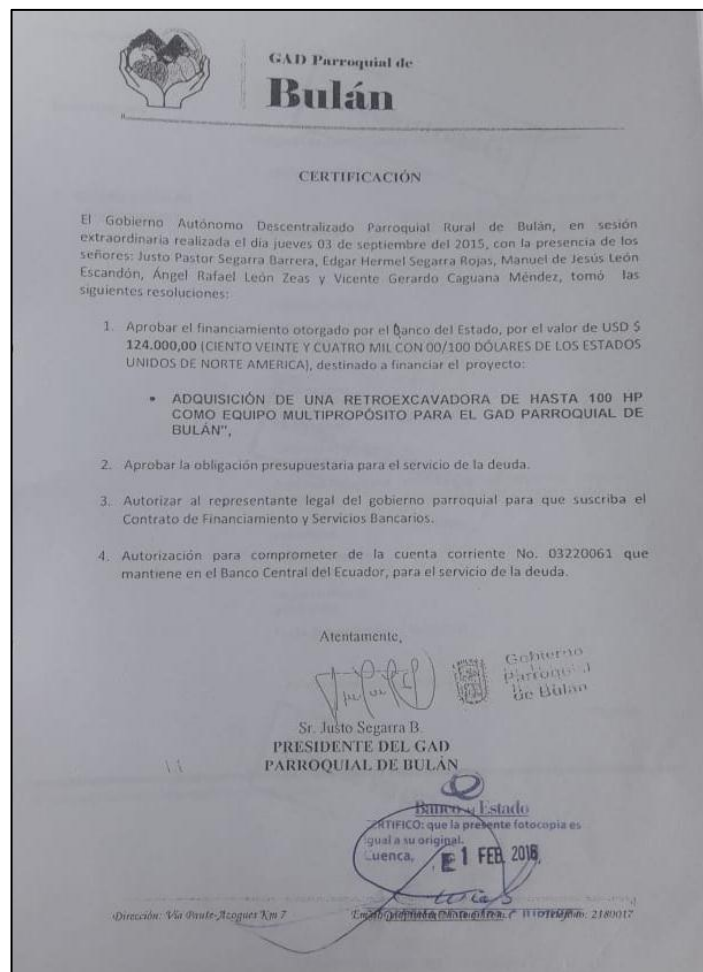
Tras lo cual, el GAD procede el día 7 de octubre del 2015 a solicitar un financiamiento para la adquisición de la retroexcavadora antes mencionada, a través de la página web del Banco del Estado; emitiéndose el 16 de octubre del 2015 la correspondiente certificación presupuestaria para atender dicha operación, el 16 de septiembre de 2015 el Ministerio de Finanzas a través de la Subsecretaría de Financiamiento Público certifica que el GAD no tiene obligaciones pendientes de pago por endeudamiento público.

Es así, que el 8 de octubre del 2015 el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, certificó el cumplimiento de las disposiciones establecidas en el Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas en lo referente a financiamiento público; y el informe de evaluación de 19 de noviembre de 2015, cuenta con pronunciamiento favorable de los Coordinadores de Evaluación y Jurídico de la Sucursal Regional 3 – Cuenca del Banco del Estado.

El plazo del crédito es de 5 años contados a partir de la entrega del primer desembolso, siendo 3 meses el plazo máximo de entrega de este primer desembolso a partir de la suscripción del contrato y a su vez el plazo máximo para la entrega del último desembolso es de 12 meses a partir de la suscripción del contrato.

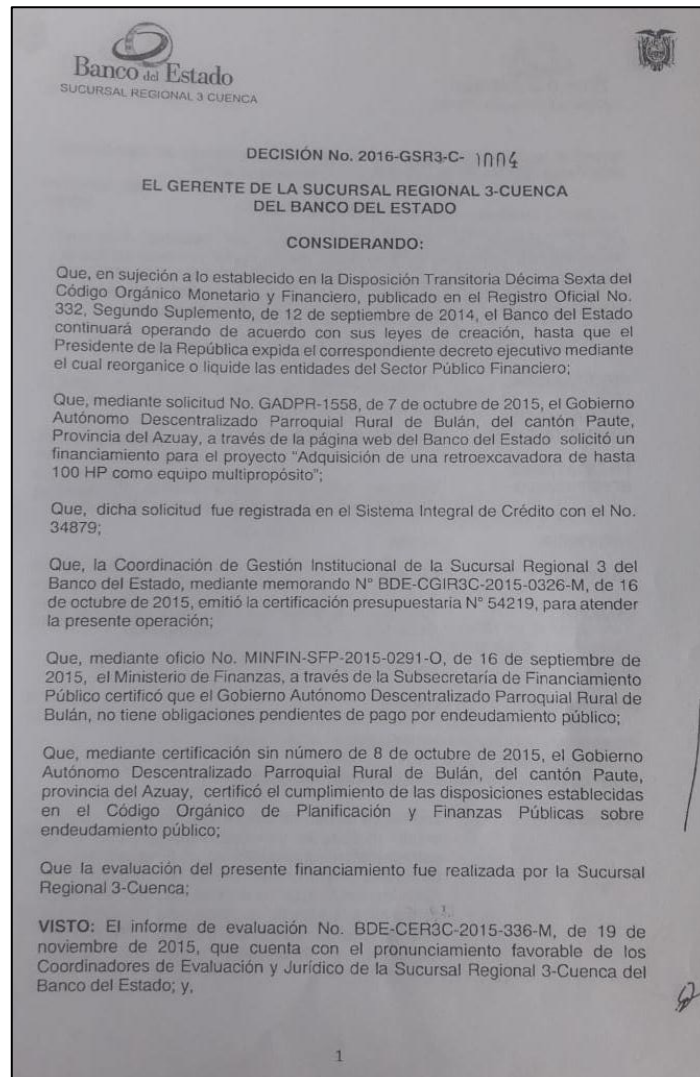
La modalidad de ejecución es, Contratación pública y la de supervisión es Administración directa.

Ilustración 20: Evidencia de Crédito 1/4



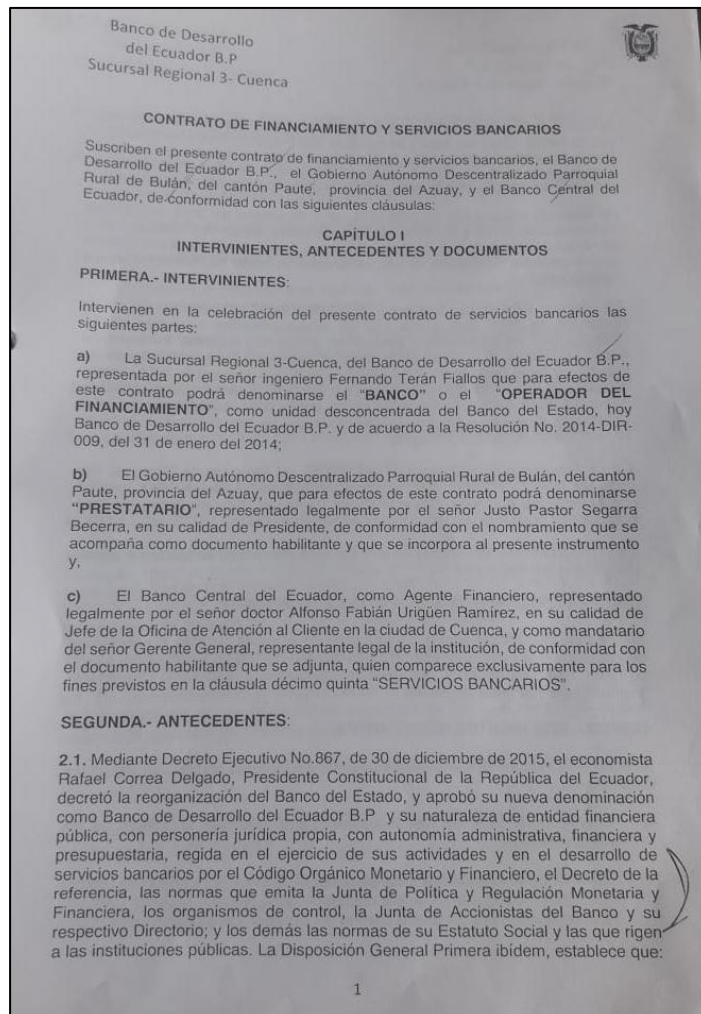
Fuente: Archivo del GAD Parroquial de Bulán

Ilustración 21: Evidencia del Crédito 2/4



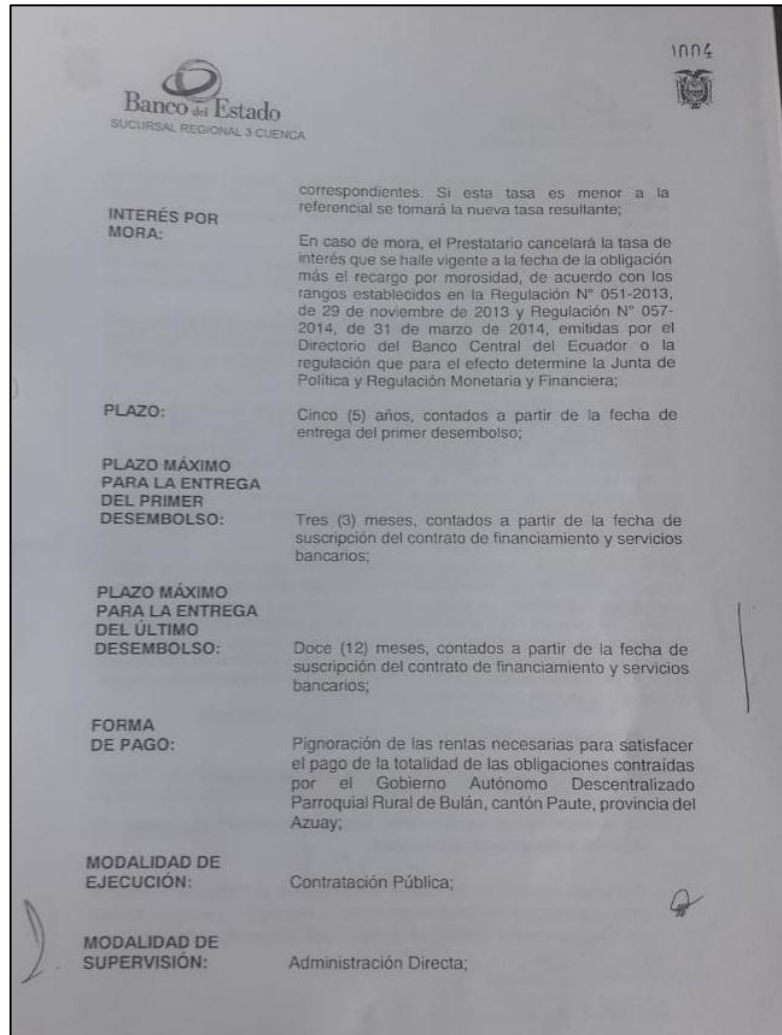
Fuente: Archivo del GAD Parroquial de Bulán

Ilustración 22: Evidencia del Crédito 3/4



Fuente: Archivo del GAD Parroquial de Bulán

Ilustración 23: Evidencia del Crédito 4/4



Banco del Estado
SUCURSAL REGIONAL 3 CUENCA

1004

INTERÉS POR MORA: correspondientes. Si esta tasa es menor a la referencial se tomará la nueva tasa resultante;
En caso de mora, el Prestatario cancelará la tasa de interés que se halle vigente a la fecha de la obligación más el recargo por morosidad, de acuerdo con los rangos establecidos en la Regulación N° 051-2013, de 29 de noviembre de 2013 y Regulación N° 057-2014, de 31 de marzo de 2014, emitidas por el Directorio del Banco Central del Ecuador o la regulación que para el efecto determine la Junta de Política y Regulación Monetaria y Financiera;

PLAZO: Cinco (5) años, contados a partir de la fecha de entrega del primer desembolso;

PLAZO MÁXIMO PARA LA ENTREGA DEL PRIMER DESEMBOLSO: Tres (3) meses, contados a partir de la fecha de suscripción del contrato de financiamiento y servicios bancarios;

PLAZO MÁXIMO PARA LA ENTREGA DEL ÚLTIMO DESEMBOLSO: Doce (12) meses, contados a partir de la fecha de suscripción del contrato de financiamiento y servicios bancarios;

FORMA DE PAGO: Pignoración de las rentas necesarias para satisfacer el pago de la totalidad de las obligaciones contraídas por el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Rural de Bulán, cantón Paute, provincia del Azuay;

MODALIDAD DE EJECUCIÓN: Contratación Pública;

MODALIDAD DE SUPERVISIÓN: Administración Directa;

Fuente: Archivo del GAD Parroquial de Bulán

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-04-10

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-04-10

Anexo 78: Verificación de registro de crédito de acuerdo a la tabla de amortización.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Empréstitos.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de registro de crédito de acuerdo a la tabla de amortización.

| FECHA | CÓDIGO | CUENTA | DEBE | HABER | EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA | | |
|------------|-----------|---|-----------|-----------|--------------------------|-------------------------------|-----------|
| | | | | | CÓDIGO | DENOMINACIÓN | DEVENG. |
| | | 611 | | | | | |
| 06/06/2016 | 113,36 | Cuentas por Cobrar Financiamiento Publico | 79.984,26 | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | | 79.984,26 | 3602010 | Del Sector Publico Financiero | 79.984,26 |
| | | P/R Por crédito otorgado por el Banco de Desarrollo- compra de retroexcavadora | | | | | |
| 06/06/2016 | | 612 | | | | | |
| | 111.03.03 | Banco Central del Ecuador - compra de retroexcavadora | 79.984,26 | | | | |
| | 113,36 | Cuentas por Cobrar Financiamiento Publico | | 79.984,26 | 3602010 | Del Sector Publico Financiero | 79.984,26 |
| | | P/R Por crédito otorgado por el Banco de Desarrollo compra de retroexcavadora | | | | | |

T

V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

2/19

| | | | | | | | | |
|------------|---------------|--|--|----------|----------|---------|------------------------------|----------|
| | | 715 | | | | | | |
| 06/07/2016 | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | | 1,099.67 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1,099.67 |
| | 213,96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | | 1,099.67 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N°1 de julio del préstamo al Banco de Desarrollo -- | | | | | | |
| | | 716 | | | | | | |
| 06/07/2016 | 213,96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1,099.67 | | | | |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | 1,099.67 | | | |
| | | P/R Pago de la cuota N°1 de julio del préstamo al Banco de Desarrollo -- | | | | | | |
| 06/07/2016 | | 717 | | | | | | |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | | 507,23 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 507,23 |
| | 213,56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | | 507,23 | | | |
| | | P/R Interés del crédito al Banco de Desarrollo -- | | | | | | |
| | | 718 | | | | | | |
| 06/07/2016 | 213,56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 507,23 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | 507,23 | | | |
| | | P/R Pago interés del crédito al Banco de Desarrollo | | | | | | |

T
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

3/19

| | | | | | | | |
|------------|---------------|--|----------|----------|---------|------------------------------|----------|
| 06/07/2016 | | 719 | | | | | |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 8,03 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 8,03 |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 8,03 | | | |
| | | P/R CxP Comisiones Bancarias - Crédito -- | | | | | |
| | | 720 | | | | | |
| 06/07/2016 | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | 8,03 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 8,03 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | 8,03 | | | |
| | | P/R Pago de Comisiones Bancarias - Crédito -- | | | | | |
| 08/05/2016 | | 750 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1.106,64 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.106,64 |
| | 213,96 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | 1.106,64 | | | |
| | | -- P/R Pago de la cuota N°2 de julio del préstamo al Banco de Desarrollo -- | | | | | |
| 08/05/2016 | | 751 | | | | | |
| | 213,96 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | 1.106,64 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1106,64 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | 1106,64 | | | |
| | | P/R Pago de la cuota N°2 de julio del préstamo al Banco de Desarrollo -- | | | | | |

T
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

4/19

| | | | | | | | |
|------------|---------------|--|--------|--------|---------|---------------------------|--------|
| | | 752 | | | | | |
| 08/05/2016 | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 500,26 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 500,26 |
| | 213,56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 500,26 | | | |
| | | P/R Interés del crédito al Banco de Desarrollo -- | | | | | |
| | | 753 | | | | | |
| 08/05/2016 | 213,56 | Intereses al Sector Publico Financiero | 500,26 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 500,26 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | 500,26 | | | |
| | | - P/R Pago interés del crédito al Banco de Desarrollo | | | | | |
| 08/05/2016 | | 754 | | | | | |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 8,03 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 8,03 |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 8,03 | | | |
| | | -- P/R CxP Comisiones Bancarias - Crédito -- | | | | | |
| 08/05/2016 | | 755 | | | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | 8,03 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 8,03 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | 8,03 | | | |
| | | -- P/R Pago de Comisiones Bancarias - Crédito -- | | | | | |

T
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

5/19

| | | | | | | | |
|------------|---------------|---|----------|----------|---------|------------------------------|----------|
| 09/05/2016 | | 898 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1.459,16 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.459,16 |
| | 213,96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1.459,16 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N°3 de julio del préstamo al Banco de Desarrollo | | | | | |
| 09/05/2016 | | 899 | | | | | |
| | 213,96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | 1.459,16 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.459,16 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | | 1.459,16 | | | |
| | | JUNTA | | | | | |
| | | P/R Pago de la cuota N°3 de julio del préstamo al Banco de Desarrollo | | | | | |
| 09/05/2016 | | 900 | | | | | |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 560,87 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 560,87 |
| | 213,56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 560,87 | | | |
| | | -- P/R Interés del crédito al Banco de Desarrollo -- | | | | | |
| 09/05/2016 | | 901 | | | | | |
| | 213,56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | 560,87 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 560,87 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | 560,87 | | | |
| | | -- P/R Pago interés del crédito al Banco de Desarrollo | | | | | |

T
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

6/19

| | | | | | | | |
|------------|---------------|--|-----------|-----------|---------|-------------------------------|-----------|
| 09/05/2016 | | 902 | | | | | |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.10 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.10 |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.10 | | | |
| | | -- P/R CxP Comisiones Bancarias - Crédito -- | | | | | |
| 09/05/2016 | | 903 | | | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | 10.10 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.10 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | | 10.10 | | | |
| | | JUNTA | | | | | |
| | | -- P/R Pago de Comisiones Bancarias - Crédito -- | | | | | |
| 08/19/2016 | | 1.012 | | | | | |
| | 111.03.03 | Banco Central del Ecuador - compra de | 19.996.06 | | | | |
| | | retroexcavadora | | | | | |
| | 113.36 | Cuentas por Cobrar Financiamiento Publico | | 19.996.06 | 3602010 | Del Sector Publico Financiero | 19.996.06 |
| | | P/R Por crédito otorgado por el Banco de Desarrollo compra de retroexcavadora | | | | | |

T
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

7/19

| | | | | | | | |
|------------|-----------|---|-----------|-----------|---------|-------------------------------|-----------|
| 10/01/2016 | | 1.117 | | | | | |
| | 113.36 | Cuentas por Cobrar Financiamiento Publico | 19.996.06 | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | | 19.996.06 | 3602010 | Del Sector Publico Financiero | 19.996.06 |
| | | P/R Por crédito otorgado por el Banco de Desarrollo- compra de retroexcavadora | | | | | |
| 10/04/2016 | | 1.022 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1.407.99 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.407.99 |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1.407.99 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N°4 de julio del préstamo al Banco de Desarrollo | | | | | |
| 10/04/2016 | | 1.023 | | | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | 1.407.99 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.407.99 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | | 1.407.99 | | | |
| | | JUNTA | | | | | |
| | | P/R Pago de la cuota N°4 de julio del préstamo al Banco de Desarrollo | | | | | |

T
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

8/19

| | | | | | | | |
|------------|---------------|---|--------|--------|---------|---------------------------|--------|
| 10/04/2016 | | 1.024 | | | | | |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 610.80 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 610.80 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 610.80 | | | |
| | | -- P/R Interés del crédito al Banco de Desarrollo -- | | | | | |
| 10/04/2016 | | 1.025 | | | | | |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | 610.80 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 610.80 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | | 610.80 | | | |
| | | JUNTA | | | | | |
| | | P/R Pago interés del crédito al Banco de Desarrollo | | | | | |
| 10/04/2016 | | 1.026 | | | | | |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | | P/R CxP Comisiones Bancarias - Crédito -- | | | | | |
| 10/04/2016 | | 1.027 | | | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | | 10.09 | | | |
| | | JUNTA | | | | | |
| | | P/R Pago de Comisiones Bancarias - Crédito -- | | | | | |

T
V

| | | | | | | | |
|------------|---------------|---|----------|----------|---------|------------------------------|----------|
| 11/07/2016 | | 1.154 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1.416.92 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.416.92 |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1.416.92 | | | |
| | | -- P/R Devengado de la cuota N°5 de julio del préstamo al Banco de Desarrollo -- | | | | | |
| 11/07/2016 | | 1.155 | | | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | 1.416.92 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.416.92 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | 1.416.92 | | | |
| | | P/R Pago de la cuota N°5 de julio del préstamo al Banco de Desarrollo -- | | | | | |
| 11/07/2016 | | 1.156 | | | | | |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 601.87 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 601.87 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 601.87 | | | |
| | | P/R Interés del crédito al Banco de Desarrollo -- | | | | | |
| 11/07/2016 | | 1.157 | | | | | |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | 601.87 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 601.87 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | 601.87 | | | |
| | | P/R Pago interés del crédito al Banco de Desarrollo | | | | | |

T
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

10/19

| | | | | | | | |
|------------|---------------|---|----------|----------|---------|------------------------------|----------|
| 11/07/2016 | | 1.158 | | | | | |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | | P/R CxP Comisiones Bancarias - Crédito -- | | | | | |
| 11/07/2016 | | 1.159 | | | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | 10.09 | | | |
| | | P/R Pago de Comisiones Bancarias - Crédito -- | | | | | |
| 12/02/2016 | | 1.241 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1.425.91 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.425.91 |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1.425.91 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N°6 de julio del préstamo al Banco de Desarrollo | | | | | |
| 12/02/2016 | | 1.242 | | | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | 1.425.91 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.425.91 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | 1.425.91 | | | |
| | | P/R Pago de la cuota N°6 de diciembre del préstamo al Banco de Desarrollo | | | | | |

T
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

11/19

| | | | | | | | |
|------------|---------------|---|--------|--------|---------|---------------------------|--------|
| 12/02/2016 | | 1.243 | | | | | |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 592.88 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 592.88 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 592.88 | | | |
| | | P/R Interés del crédito al Banco de Desarrollo | | | | | |
| 12/02/2016 | | 1.244 | | | | | |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | 592.88 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 592.88 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | | 592.88 | | | |
| | | JUNTA | | | | | |
| | | -- P/R Pago interés del crédito al Banco de Desarrollo | | | | | |
| 12/02/2016 | | 1.245 | | | | | |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | | P/R CxP Comisiones Bancarias - Crédito -- | | | | | |
| 12/02/2016 | | 1.246 | | | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | | 10.09 | | | |
| | | JUNTA | | | | | |
| | | P/R Pago de Comisiones Bancarias - Crédito -- | | | | | |

T
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

12/19

| | | | | | | | |
|------------|---------------|---|----------|----------|---------|------------------------------|----------|
| 01/03/2017 | | 3 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1.434.95 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.434.95 |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 583.84 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 583.84 |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 583.84 | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1.434.95 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N° 7 del mes de enero del préstamo al Banco de Desarrollo - retroexcavador | | | | | |
| 02/01/2017 | | 104 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1.444.05 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.444.05 |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 574.74 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 574.74 |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 574.74 | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1.444.05 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N° 8 del mes de febrero del préstamo al Banco de Desarrollo - retroexcavador | | | | | |

T
V

| | | | | | | | |
|------------|---------------|---|----------|----------|---------|------------------------------|----------|
| 03/03/2017 | | 228 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1.453.21 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.453.21 |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 565.58 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 565.58 |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 565.58 | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1.453.21 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N° 9 del mes de marzo del préstamo al Banco de Desarrollo - retroexcavador | | | | | |
| 03/03/2017 | | 241 | | | | | |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | 565.58 | | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | 10.09 | | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | 1453.21 | | | | |
| | 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | 2028.88 | | | |
| | | P/R pago de la cuota N° 9 del mes de marzo del prestamo al Banco de Desarrollo - retroexcavadora | | | | | |

T
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

14/19

| | | | | | | | |
|------------|---------------|--|----------|----------|---------|------------------------------|----------|
| 04/03/2017 | | 399 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1.462.42 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.462.42 |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 556.37 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 556.37 |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 556.37 | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1.462.42 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N° 10 del mes de abril del préstamo al Banco de Desarrollo - retroexcavador | | | | | |
| 05/02/2017 | | 481 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1.462.42 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.462.42 |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 556.37 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 556.37 |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 556.37 | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1.462.42 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N° 11 del mes de MAYO del préstamo al Banco de Desarrollo retroexcavadora | | | | | |

T
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

15/19

| | | | | | | | |
|------------|---------------|---|----------|----------|---------|------------------------------|----------|
| 06/01/2017 | | 669 | | | | | |
| | 223.01.01 | créditos del Sector Publico Financiero | 1.481.03 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.481.03 |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 537.76 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 537.76 |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 537.76 | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1.481.03 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N° 12 del mes de del préstamo al Banco de Desarrollo - retroexcavadora | | | | | |
| 07/03/2017 | | 768 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1.490.42 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.490.42 |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 528.37 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 528.37 |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 528.37 | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1.490.42 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N° 13 del mes de del préstamo al Banco de Desarrollo - retroexcavadora | | | | | |

T
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

16/19

| | | | | | | | |
|-------------|---------------|---|----------|----------|---------|------------------------------|-----------|
| 07 /31/2017 | | 837 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1.499.88 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1.499.88 |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 518.91 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 518.91 |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 518.91 | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1.499.88 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N° 14 del mes de julio del préstamo al Banco de Desarrollo - retroexcavador | | | | | |
| 08/30/2017 | | 1.024 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1.509.39 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1. 509.39 |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 509.40 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 509.40 |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 509.40 | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1.509.39 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N° 15 del mes de agosto del préstamo al Banco de Desarrollo - retroexcavador | | | | | |

T
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

17/19

| | | | | | | | |
|------------|---------------|--|---------|---------|---------|------------------------------|---------|
| 29/09/2017 | | 1195 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1518.95 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1518.95 |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 499.83 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 499.83 |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 499.83 | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1518.95 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N° 16 del mes de septiembre del préstamo al Banco de Desarrollo - retroexcavadora | | | | | |
| 30/10/2017 | | 1286 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1528.59 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1528.59 |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 490.2 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 490.2 |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 490.2 | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1528.59 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N° 17 del mes de octubre del préstamo al Banco de Desarrollo - retroexcavadora | | | | | |

T
V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ16

18/19

| | | | | | | | |
|------------|---------------|---|---------|---------|---------|------------------------------|---------|
| 28/11/2017 | | 1454 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financ. | 1538.28 | | 9602010 | Al Sector Publico Financ. | 1538.28 |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 480.5 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 480.5 |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 480.5 | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1538.28 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N° 18 del mes de noviembre del préstamo al Banco de Desarrollo - retroexcavadora | | | | | |
| 28/12/2017 | | 1573 | | | | | |
| | 223.01.01 | Créditos del Sector Publico Financiero | 1548.03 | | 9602010 | Al Sector Publico Financiero | 1548.03 |
| | 635.02.01.001 | Intereses al Sector Publico Financiero | 470.75 | | 5602010 | Sector Publico Financiero | 470.75 |
| | 635.04.03.002 | Comisiones Bancarias | 10.09 | | 5702030 | Comisiones Bancarias | 10.09 |
| | 213.56 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | | 470.75 | | | |
| | 213.57.01 | C x P Otros Gastos - Proveedor | | 10.09 | | | |
| | 213.96 | Cuentas por Pagar Amortización de la Deuda Publica | | 1548.03 | | | |
| | | P/R Devengado de la cuota N° 18 del mes de noviembre del préstamo al Banco de Desarrollo - retroexcavadora | | | | | |

T
V

**MARCAS:**

T: Tomado del diario general integrado.

V: Verificado con los valores de la tabla de amortización y el mayor general de la cuenta 223.01.01 Créditos del Sector Público Financiero, la cuenta 635.02.01.001 Intereses al Sector Público Financiero y la cuenta 635.04.03.002 Comisiones Bancarias.

Conclusión:

Luego de revisar el diario general, se tiene que todos los valores que constan en la tabla de amortización han sido debidamente registrados y de igual manera constan en los mayores generales por los valores correctos.

Elaborado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-04-11

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2019-04-11

Anexo 79: Revisión de los valores depositados por pago del crédito

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Empréstitos.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión de que los valores devengados del crédito sean los correctos.

| Venc. | Fecha | Desembolsos | Int. Pagado | Amortización | T. Interés | Cuota | SEGÚN DIARIO GENERAL | | | | | SEGÚN ESTADO DE CUENTA |
|-------|------------|-------------|-------------|--------------|------------|---------|----------------------|--------|---------|----------|---------|------------------------|
| | | | | | | | AM. | INT. | CUOTA | COMISIÓN | TOTAL | |
| 1 | 06/06/2016 | 79984,26 | 0,00 | 0,00 | 0,0000 | 0,00 | | | | | | |
| 1 | 06/06/2016 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,0761 | 0,00 | | | | | | |
| 1 | 06/07/2016 | 0,00 | 507,23 | 1099,67 | 0,0761 | 0,00 | | | | | | |
| 1 | 06/07/2016 | 79984,26 | 507,23 | 1099,67 | 0,0000 | 1606,90 | 1099,67 | 507,23 | 1606,90 | 8,03 | 1614,93 | 1614,93 |
| 2 | 05/08/2016 | 0,00 | 500,26 | 1106,64 | 0,0761 | 0,00 | | | | | | |
| 2 | 05/08/2016 | 0,00 | 500,26 | 1106,64 | 0,0000 | 1606,90 | 1106,64 | 500,26 | 1606,90 | T 8,03 | 1614,93 | 1614,93 |
| 3 | 19/08/2016 | 19996,06 | 0,00 | 0,00 | 0,0761 | 0,00 | | | | | | |
| 3 | 04/09/2016 | 0,00 | 560,87 | 1459,16 | 0,0761 | 0,00 | | | | | | |
| 3 | 04/09/2016 | 19996,06 | 560,87 | 1459,16 | 0,0000 | 2020,03 | 1459,16 | 560,87 | 2020,03 | 8,03 | 2028,06 | 2030,13 |

V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17

2/3

| | | | | | | | | | | | | |
|----|------------|------|--------|---------|--------|---------|---------|--------|---------|-------|---------|---------|
| 4 | 04/10/2016 | 0,00 | 610,80 | 1407,99 | 0,0761 | 0,00 | | | | | | |
| 4 | 04/10/2016 | 0,00 | 610,80 | 1407,99 | 0,0000 | 2018,79 | 1407,99 | 610,80 | 2018,79 | 8,03 | 2026,82 | 2028,88 |
| 5 | 03/11/2016 | 0,00 | 601,87 | 1416,92 | 0,0761 | 0,00 | | | | | | |
| 5 | 03/11/2016 | 0,00 | 601,87 | 1416,92 | 0,0000 | 2018,79 | 1416,92 | 601,87 | 2018,79 | 8,03 | 2026,82 | 2028,88 |
| 6 | 03/12/2016 | 0,00 | 592,88 | 1425,91 | 0,0761 | 0,00 | | | | | | |
| 6 | 03/12/2016 | 0,00 | 592,88 | 1425,91 | 0,0000 | 2018,79 | 1425,91 | 592,88 | 2018,79 | 8,03 | 2026,82 | 2028,88 |
| 7 | 02/01/2017 | 0,00 | 583,84 | 1434,95 | 0,0761 | 0,00 | | | | | | |
| 7 | 02/01/2017 | 0,00 | 583,84 | 1434,95 | 0,0000 | 2018,79 | 1434,95 | 583,84 | 2018,79 | 10,09 | 2028,88 | 2028,88 |
| 8 | 01/02/2017 | 0,00 | 574,74 | 1444,05 | 0,0761 | 0,00 | | | | | | |
| 8 | 01/02/2017 | 0,00 | 574,74 | 1444,05 | 0,0000 | 2018,79 | 1444,05 | 574,74 | 2018,79 | 10,09 | 2028,88 | 2028,88 |
| 9 | 03/03/2017 | 0,00 | 565,58 | 1453,21 | 0,0761 | 0,00 | | | | T | | |
| 9 | 03/03/2017 | 0,00 | 565,58 | 1453,21 | 0,0000 | 2018,79 | 1453,21 | 565,58 | 2018,79 | 10,09 | 2028,88 | 2028,88 |
| 10 | 02/04/2017 | 0,00 | 556,37 | 1462,42 | 0,0761 | 0,00 | | | | | | |
| 10 | 02/04/2017 | 0,00 | 556,37 | 1462,42 | 0,0000 | 2018,79 | 1453,21 | 565,58 | 2018,79 | 10,09 | 2028,88 | 2028,88 |
| 11 | 02/05/2017 | 0,00 | 547,09 | 1471,70 | 0,0761 | 0,00 | | | | | | |
| 11 | 02/05/2017 | 0,00 | 547,09 | 1471,70 | 0,0000 | 2018,79 | 1462,42 | 556,37 | 2018,79 | 10,09 | 2028,88 | 2028,88 |
| 12 | 01/06/2017 | 0,00 | 537,76 | 1481,03 | 0,0761 | 0,00 | | | | | | |
| 12 | 01/06/2017 | 0,00 | 537,76 | 1481,03 | 0 | 2018,79 | 1481,03 | 537,76 | 2018,79 | 10,09 | 2028,88 | 2028,88 |
| 13 | 01/07/2017 | 0,00 | 528,37 | 1490,42 | 0,0761 | 0 | | | | | | |
| 13 | 01/07/2017 | 0,00 | 528,37 | 1490,42 | 0 | 2018,79 | 1490,42 | 528,37 | 2018,79 | 10,09 | 2028,88 | 2028,88 |
| 14 | 31/07/2017 | 0,00 | 518,91 | 1499,88 | 0,0761 | 0 | | | | | | |
| 14 | 31/07/2017 | 0,00 | 518,91 | 1499,88 | 0 | 2018,79 | 1499,88 | 518,91 | 2018,79 | 10,09 | 2028,88 | 2028,88 |

V



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ17

3/3

| | | | | | | | | | | | | |
|----|------------|------|--------|---------|--------|---------|---------|--------|---------|-------|---------|---------|
| 15 | 30/08/2017 | 0,00 | 509,40 | 1509,39 | 0,0761 | 0 | | | | | | |
| 15 | 30/08/2017 | 0,00 | 509,40 | 1509,39 | 0 | 2018,79 | 1509,39 | 509,4 | 2018,79 | 10,09 | 2028,88 | 2028,88 |
| 16 | 29/09/2017 | 0,00 | 499,83 | 1518,95 | 0,0761 | 0 | | | | | | |
| 16 | 29/09/2017 | 0,00 | 499,83 | 1518,95 | 0 | 2018,78 | 1518,95 | 499,83 | 2018,78 | 10,09 | 2028,87 | 2028,87 |
| 17 | 29/10/2017 | 0,00 | 490,20 | 1528,59 | 0,0761 | 0 | | | | T | | |
| 17 | 29/10/2017 | 0,00 | 490,20 | 1528,59 | 0 | 2018,79 | 1528,59 | 490,2 | 2018,79 | 10,09 | 2028,88 | 2028,88 |
| 18 | 28/11/2017 | 0,00 | 480,50 | 1538,28 | 0,0761 | 0 | | | | | | |
| 18 | 28/11/2017 | 0,00 | 480,50 | 1538,28 | 0 | 2018,78 | 1538,28 | 480,5 | 2018,78 | 10,09 | 2028,87 | 2028,87 |
| 19 | 28/12/2017 | 0,00 | 470,75 | 1548,03 | 0,0761 | 0 | | | | | | |
| 19 | 28/12/2017 | 0,00 | 470,75 | 1548,03 | 0 | 2018,78 | 1548,03 | 470,75 | 2018,78 | 10,09 | 2028,87 | 2028,87 |

Marcas:

T: Tomado del diario general.

V: Verificado con el estado de cuenta.

Conclusión:

De acuerdo a la tabla de amortización, estados de cuenta y los registros en el diario general correspondientes a los periodos analizados 2016 y 2017, se tiene que los valores devengados por concepto del crédito realizado para la compra de la retroexcavadora son correctos.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-04-15

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-04-15

Janneth Pinos
Mónica Rea

Anexo 80: Comparación de ingresos presupuestados y ejecutados

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Transferencias Netas.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Comparación de los ingresos presupuestados y ejecutados por los años 2016 y 2017.

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN ESTADO DE EJECUCIÓN PRESUPUESTARIA

| PARTIDA | DENOMINACIÓN | 2016 | | | 2017 | | | VARIACIONES | |
|---------|--|------------------|------------------|----------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| | | PRESUP. | EJEC. | % EJEC. | PRESUP. | EJEC. | % EJEC. | PRESUP. | EJEC. |
| | INGRESOS CORRIENTES | 77656,70 | 77656,70 | 100,00% | 81504,91 | 81288,03 | 99,73% | -3848,21 | -3631,33 |
| 14 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 14750,42 | 14750,42 | 100,00% | 15997,03 | 15997,03 | 100,00% | | |
| 17 | RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 468,48 | 468,48 | 100,00% | 900,00 | 900,00 | 100,00% | | |
| 18 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 62220,00 | 62220,00 | 100,00% | 63750,00 | 63750,00 | 100,00% | | |
| 19 | OTROS INGRESOS | 217,80 | 217,80 | 100,00% | 857,88 | 641,00 | 74,72% | | |
| | INGRESOS DE CAPITAL | 190467,35 | 153550,96 | 80,62% | 127331,68 | 115070,95 | 90,37% | 63135,67 | 38480,01 |
| 28 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | 190467,35 | 153550,96 | 80,62% | 127331,68 | 115070,95 | 90,37% | | |

| | INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | 220018,24 | 193431,79 | 87,92% | 194116,91 | 184660,83 | 95,13% | 25901,33 | 8770,96 |
|----|-------------------------------|------------------|------------------|---------------|------------------|------------------|---------------|-----------------|-----------------|
| 36 | FINANCIAMIENTO PÚBLICO | 99980,32 | 99980,32 | 100,00% | 108060,45 | 108060,24 | 100,00% | | |
| 37 | SALDOS DISPONIBLES | 33642,35 | 33642,35 | V100,00% | C 86056,46 | 76600,59 | V 89,01% | C | |
| 38 | CUENTAS PENDIENTES POR COBRAR | 86395,57 | 59809,12 | 69,23% | | | | | |
| | TOTAL INGRESOS | 488142,29 | 424639,45 | 86,99% | 402953,50 | 381019,81 | 94,56% | 85188,79 | 43619,64 |

Marcas:

V: Verificado con las cédulas presupuestarias de los periodos 2016 y 2017.

C: Calculo de los porcentajes de ejecución y las variaciones en los años 2016 y 2017.

Conclusión:

Todos los ingresos por transferencias registrados en el Estado de Ejecución Presupuestaria de los años 2016 y 2017 constan en las cédulas presupuestarias de dichos periodos, por los valores correctos. Con respecto a los ingresos por transferencias para el año 2016 fueron ejecutados en un porcentaje de 86,99% mientras que para el año 2017 dicho porcentaje llegó al 94,56%. Teniéndose una ejecución del 100% de ingresos corrientes para el año 2016 y en el 2017 disminuyó a 99,73% mientras que los ingresos de capital para el año 2016 llegaron a un 80,62% mientras que para el 2017 incremento dicho porcentaje a 90,37, lo mismo sucedió con los ingresos de financiamiento que para el 2016 fueron de 87,92% y en el 2017 incrementó a 95,13%. En lo referente a las variaciones presentadas del año 2016 al año 2017 en cuanto a ingresos por transferencias netas se presenta una variación del total ingresos en el presupuestado de \$ 85.188,79 y del ejecutado \$ 43.619,64.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-04-18



Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:**2019-04-18

Anexo 81: Verificación de registros de Ingresos por transferencias 2016

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Transferencias Netas

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de registros de Ingresos por transferencias 2016.

| Según mayor | | | Según estado de cuenta | | Diferencia | |
|---|-----------|------------|------------------------|------------|------------|-----------|
| DESCRIPCIÓN | VALOR | FECHA | VALOR | FECHA | DIAS | VALOR |
| P/R Alícuota de enero de 2016- Ministerio de Finanzas | 5.185,00 | 29/03/2016 | 13.702,96 | 29/03/2016 | 0 | 0 |
| P/R alícuota de enero de 2016- Ministerio de | 8.517,96 | 29/03/2016 | | | | |
| P/R alícuota de febrero de 2016- Ministerio d | 8.517,96 | 29/04/2016 | 13.702,96 | 29/04/2016 | 0 | 0 |
| P/R alícuota de febrero de 2016- Ministerio d | 5.185,00 | 29/04/2016 | | | | |
| P/R Convenio Tasa Solidaria 2015 | 56.509,47 | 15/05/2016 | 75995,49 | 13/05/2016 | 2 | 19.486,02 |
| P/R alícuota proporcional de marzo de 2016- | 2.055,44 | 31/05/2016 | 2.055,44 | 31/05/2016 | 0 | 0,00 |
| P/R alícuota de abril de 2016- Ministerio de | 5.185,00 | 09/06/2016 | 12.391,53 | | | 0,00 |
| P/R alícuota de marzo de 2016- Ministerio de | 3.129,56 | 09/06/2016 | 11.647,52 | 09/06/2016 | 0 | 0,00 |
| P/R alícuota de abril de 2016- Ministerio de | 7.206,53 | 09/06/2016 | | | | |
| P/R alícuota de marzo de 2016- Ministerio de | 8.517,96 | 09/06/2016 | | | 0 | |
| P/R alícuota de mayo de 2016- Ministerio de | 5.185,00 | 01/07/2016 | 13.047,72 | 01/07/2016 | 0 | 0 |
| P/R alícuota de mayo de 2016- Ministerio de | 7.862,72 | 01/07/2016 | | | | |
| P/R alícuota de junio de 2016- Ministerio de | 5.185,00 | 30/08/2016 | 13.047,72 | 30/08/2016 | 0 | 0 |
| P/R alícuota de junio de 2016- Ministerio de | 7.862,72 | 30/08/2016 | | | | |
| P/R alícuota de julio de 2016- Ministerio de | 5.185,00 | 31/08/2016 | 13.047,72 | 31/08/2016 | 0 | 0 |

| | | | | | | | |
|--|-----------|------------|---|-----------|------------|----|-----------|
| P/R Alícuota de julio de 2016- Ministerio de | 7.862,72 | 31/08/2016 | | | | | |
| P/R Alícuota de agosto de 2016- Ministerio d | 5.185,00 | 30/09/2016 | | 13.047,72 | 30/09/2016 | 0 | 0 |
| P/R Alícuota de agosto de 2016- Ministerio d | 7.862,72 | 30/09/2016 | | | | 0 | |
| P/R Alícuota de septiembre y octubre de 2016 | 10.370,00 | 30/11/2016 | | 11972,94 | 30/11/2016 | 0 | 1.602,94 |
| P/R Alícuota de septiembre y octubre de 2016 | 13.575,88 | 30/11/2016 | T | 11972,94 | 30/11/2016 | V | -1.602,94 |
| P/R Alícuota de noviembre de 2016- Minister | 5.185,00 | 21/12/2016 | | 11.972,94 | 21/12/2016 | 0 | 0 |
| P/R Alícuota de noviembre de 2016- Minister | 6.787,94 | 21/12/2016 | | | | | |
| P/R Alícuota de diciembre de 2016- Ministeri | 5.185,00 | 31/12/2016 | | 11972,94 | 16/01/2017 | 16 | |
| P/R Alícuota de diciembre de 2016- Ministeri | 6.787,94 | 31/12/2016 | | | | | |

Marcas:

T: Tomado del mayor.

V: Verificado con el estado de cuenta.

Conclusión:

Todos los montos ingresados mediante transferencia bancaria a la entidad en el periodo 2016 han sido registrados por sus importes correctos sin embargo un monto de \$11.972,94 se registra 16 días luego de la transferencia, por otro lado existe una diferencia en el registro de "Transferencias de la tasa solidaria" misma que es de 75.995,49 y en el registro cuenta nada más "\$56,509,47, pues dicha diferencia se ha presentado puesto que del monto total por el concepto antes mencionado el 75% se destina para el gasto de capital y el 25% para el gasto corriente.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-04-25

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-04-25

Anexo 82: Verificación de registros de Ingresos por transferencias 2017

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Transferencias Netas

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de registros de Ingresos por transferencias 2017.

| Según mayor | | | Según estado de cuenta | | Diferencia | |
|--|----------|------------|------------------------|------------|------------|-------|
| DESCRIPCIÓN | VALOR | FECHA | VALOR | FECHA | DÍAS | VALOR |
| P/R CxC Alícuota del mes de enero - Ministerio | 5.312,50 | 17/01/2017 | 13702,49 | 17/01/2017 | | |
| P/R CxC Alícuota del mes de enero - Ministerio | 9.286,15 | 17/01/2017 | 896,16 | 17/01/2017 | | |
| P/R CxC Alícuota del mes de febrer -Ministerio | 5.312,50 | 15/02/2017 | 13.702,49 | 15/02/2017 | 0 | 0 |
| P/R CxC Alícuota del mes de febrer- Ministerio | 8.389,99 | 15/02/2017 | | | | |
| P/R CxC Alícuota del mes de marzo - Ministeri | 5.312,50 | 29/03/2017 | 13.702,49 | 29/03/2017 | 0 | 0 |
| P/R CxC Alícuota del mes de marzo -Ministerio | 8.389,99 | 29/03/2017 | | | | |
| P/R CxC Alícuota del mes de abril - Ministerio | 5.312,50 | 31/05/2017 | 13.702,49 | 31/05/2017 | 0 | 0 |
| P/R CxC Alícuota del mes de abril - Ministerio | 8.389,99 | 31/05/2017 | | | | |
| P/R CxC Alícuota del mes de mayo - Ministerio | 5.312,50 | 01/06/2017 | 13.702,49 | 01/06/2017 | 0 | 0 |
| P/R CxC Alícuota del mes de mayo Ministerio | 8.389,99 | 01/06/2017 | | | | |
| P/R CxC Alícuota del mes de junio - Ministerio | 5.312,50 | 01/08/2017 | 13.050,40 | 01/08/2017 | 0 | 0 |
| | | | | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ19

4/5

| | | | | | | |
|--|-----------|------------|-------------|------------|-----|---|
| P/R CxC Alícuota del mes de julio - Ministerio | 5.312,50 | 01/08/2017 | 13.050,40 | 01/08/2017 | 0 | 0 |
| P/R CxC Alícuota del mes de junio -Ministerio | 7.737,90 | 01/08/2017 | | | | |
| P/R CxC Alícuota del mes de julio - Ministerio | 7.737,90 | 01/08/2017 | | | | |
| P/R CxC Alícuota del mes de agost Ministerio | 5.312,50 | 31/08/2017 | 13.050,40 | 31/08/2017 | 0 | 0 |
| P/R CxC Alícuota del mes de agosto - Minist | 7.737,90 | 31/08/2017 | | | | |
| P/R CxC Alícuota del mes de septiembre - Mi | 5.312,50 | 28/11/2017 | 13.027,78 | 28/11/2017 | 0 | 0 |
| P/R CxC Alícuota del mes de Octubre - Minist | 5.312,50 | 28/11/2017 | T 13.027,78 | 28/11/2017 | V 0 | 0 |
| P/R CxC Alícuota del mes de septiembre - Mi | 7.715,28 | 28/11/2017 | | | | |
| P/R CxC Alícuota del mes de Octubre -Ministe | 7.715,28 | 28/11/2017 | | | | |
| P/R CxC Alícuota del mes de noviembre - Mi | 5.312,50 | 30/11/2017 | 13.027,78 | 30/11/2017 | 0 | 0 |
| P/R CxC Alícuota del mes de noviembre - Mi | 7.715,28 | 30/11/2017 | | | | |
| P/R CxC Alícuota del mes de diciembre – Min | 5.312,50 | 31/12/2017 | | | | |
| P/R CxC Alícuota del mes de diciembre - Min | 7.715,28 | 31/12/2017 | | | | |
| P/R CxC Recuperación de IVA generado | 18.150,02 | 31/12/2017 | | | | |

Marcas:

T:Tomado del mayor.

V: Verificado con el estado de cuenta.

**Conclusión:**

Todos los montos ingresados mediante transferencia bancaria a la entidad en el periodo 2017 han sido registrados por sus importes correctos así mismo son registrados inmediatamente luego de la transferencia ingresada, sin embargo en este periodo en el mes de diciembre la Secretaria Tesorera procede a realizar el registro contable sin antes constatar la transferencia ingresada misma que es realizada por el Ministerio de Finanzas el mes siguiente.

Elaborado por: Janneth Pinos**Fecha:** 2019-04-25**Supervisado por:** Ing. Mónica Duque**Fecha:** 2019-04-25

Anexo 83: Rastreo del destino de los recursos recibidos mediante transferencia – 2016

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Transferencias Netas.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Rastreo del destino de los recursos recibidos mediante transferencia – 2016.

| FECHA | DETALLE | PROCEDENCIA | | | DESTINO | |
|------------|------------------------------|-------------|------------------------------|-----------|-----------|--|
| | | MONTO | ENTIDAD | MONTO | CÓDIGO | CUENTA |
| 29/03/2016 | Alícuota de enero de 2016 | 5.185,00 | Ministerio de Finanzas | 5.185,00 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 29/03/2016 | Alícuota de enero de 2016 | 8.517,96 | Ministerio de Finanzas | 8.517,96 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 29/04/2016 | Alícuota de febrero de 2016 | 5.185,00 | Ministerio de Finanzas | 5.185,00 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 29/04/2016 | Alícuota de febrero de 2016 | 8.517,96 | Ministerio de Finanzas | 8.517,96 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 15/05/2016 | Convenio Tasa Solidaria 2015 | 56.509,47 | Concejo Provincial del Azuay | 56.509,47 | 626.21.04 | Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado |

| | | | | | | |
|------------|--|----------|------------------------|----------|-----------|--|
| 31/05/2016 | Alícuota proporcional de marzo de 2016 | 2.055,44 | Ministerio de Finanzas | 2.055,44 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 09/06/2016 | Alícuota de abril de 2016 | 5.185,00 | Ministerio de Finanzas | 5.185,00 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 09/06/2016 | Alícuota de marzo de 2016 | 3.129,56 | Ministerio de Finanzas | 3.129,56 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 09/06/2016 | Alícuota de abril de 2016 | 7.206,53 | Ministerio de Finanzas | 7.206,53 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 09/06/2016 | Alícuota de marzo de 2016 | 8.517,96 | Ministerio de Finanzas | 8.517,96 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 01/07/2016 | Alícuota de mayo de 2016 | 7.862,72 | Ministerio de Finanzas | 7.862,72 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 01/07/2016 | Alícuota de mayo de 2016 | 5.185,00 | Ministerio de Finanzas | 5.185,00 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 30/08/2016 | Alícuota de junio de 2016 | 5.185,00 | Ministerio de Finanzas | 5.185,00 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 30/08/2016 | Alícuota de junio de 2016 | 7.862,72 | Ministerio de Finanzas | 7.862,72 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ20

3/10

| | | | | | | |
|------------|--|-----------|------------------------|-----------|-----------|--|
| 31/08/2016 | Alícuota de julio de 2016 | 5.185,00 | Ministerio de Finanzas | 5.185,00 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 31/08/2016 | Alícuota de julio de 2016 | 7.862,72 | Ministerio de Finanzas | 7.862,72 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 30/09/2016 | Alícuota de agosto de 2016 | 5.185,00 | Ministerio de Finanzas | 5.185,00 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 30/09/2016 | Alícuota de agosto de 2016 | 7.862,72 | Ministerio de Finanzas | 7.862,72 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 30/11/2016 | Alícuota de septiembre y octubre de 2016 | 10.370,00 | Ministerio de Finanzas | 10.370,00 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 30/11/2016 | Alícuota de septiembre y octubre de 2016 | 13.575,88 | Ministerio de Finanzas | 13.575,88 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 21/12/2016 | Alícuota de noviembre de 2016 | 5.185,00 | Ministerio de Finanzas | 5.185,00 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 21/12/2016 | Alícuota de noviembre de 2016 | 6.787,94 | Ministerio de Finanzas | 6.787,94 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ20

4/10

| | | | | | | |
|------------|-------------------------------|----------|------------------------|----------|-----------|--|
| 31/12/2016 | Alícuota de diciembre de 2016 | 5.185,00 | Ministerio de Finanzas | 5.185,00 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 31/12/2016 | Alícuota de diciembre de 2016 | 6.787,94 | Ministerio de Finanzas | 6.787,94 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 31/12/2016 | Recuperación de IVA 2016 | 5.678,44 | 1436 | 5.678,44 | 626.30.03 | Compensación del IVA Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales. |

| RESUMEN POR CUENTA | | | |
|--------------------|---|---------------|-----------------|
| CÓDIGO DE CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | SEGÚN ENTIDAD | SEGÚN AUDITORIA |
| 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 62.220,00 | 62.220,00 |
| 626.21.04 | Transferencias y Donaciones de Capital e Inversión del Sector Público De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado | 56.509,47 | 56.509,47 |

| | | | | | |
|--|-----------|--|------------|------------|--|
| | 626.26.08 | Aportes y Participaciones de Capital e Inversión a los Gobiernos Autónomos Descentralizados y Régimen Especial Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 91.363,05 | 91.363,05 | |
| | 626.30.03 | Compensación del IVA Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales. | 5.678,44 | 5.678,44 | |
| | | Σ | 215.770,96 | 215.770,96 | |

Marcas:

T: Tomado de los mayores de la cuenta “Cuentas por cobrar transferencias y donaciones de capital e inversiones”.

V: Verificado con el auxiliar presupuestario de Ingresos.

Ø: Comprobado con el estado de resultados.

Σ : Comprobación de sumas.

Conclusión:

Las trasferencias recibidas del Ministerio de Finanzas en el año 2016 guardan relación con el auxiliar presupuestario de ingresos y así mismo se ven reflejados en el Estado de Resultados en las respectivas cuentas.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-04-30

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-04-30

Anexo 84: Rastreo del destino de los recursos recibidos mediante transferencia – 2017.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Transferencias Netas

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Rastreo del destino de los recursos recibidos mediante transferencia – 2017.

| FECHA | DETALLE | PROCEDENCIA | | DESTINO | | |
|------------|--|-------------|------------------------|----------|-----------|---|
| | | MONTO | ENTIDAD | MONTO | CÓDIGO | CUENTA |
| 17/01/2017 | CxC Alícuota del mes de enero - Ministerio | 5.312,50 | Ministerio de Finanzas | 5.312,50 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 17/01/2017 | CxC Alícuota del mes de enero - Ministerio | 9.286,15 | Ministerio de Finanzas | 9.286,15 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 15/02/2017 | CxC Alícuota del mes de febrero - Ministerio | 5.312,50 | Ministerio de Finanzas | 5.312,50 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 15/02/2017 | CxC Alícuota del mes de febrero - Ministerio | 8.389,99 | Ministerio de Finanzas | 8.389,99 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 29/03/2017 | CxC Alícuota del mes de marzo - Ministerio | 5.312,50 | Ministerio de Finanzas | 5.312,50 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |

| | | | | | | |
|------------|--|----------|------------------------|----------|-----------|---|
| 29/03/2017 | CxC Alícuota del mes de marzo - Ministerio | 8.389,99 | Ministerio de Finanzas | 8.389,99 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 31/05/2017 | CxC Alícuota del mes de abril - Ministerio | 5.312,50 | Ministerio de Finanzas | 5.312,50 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 31/05/2017 | CxC Alícuota del mes de abril - Ministerio | 8.389,99 | Ministerio de Finanzas | 8.389,99 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 01/06/2017 | CxC Alícuota del mes de mayo - Ministerio | 5.312,50 | Ministerio de Finanzas | 5.312,50 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 01/06/2017 | CxC Alícuota del mes de mayo - Ministerio | 8.389,99 | Ministerio de Finanzas | 8.389,99 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 01/08/2017 | CxC Alícuota del mes de junio - Ministerio | 5.312,50 | Ministerio de Finanzas | 5.312,50 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 01/08/2017 | CxC Alícuota del mes de julio - Ministerio | 5.312,50 | Ministerio de Finanzas | 5.312,50 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 01/08/2017 | CxC Alícuota del mes de junio - Ministerio | 7.737,90 | Ministerio de Finanzas | 7.737,90 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |

| | | | | | | |
|------------|---|----------|------------------------|----------|-----------|---|
| 01/08/2017 | CxC Alícuota del mes de julio - Ministerio | 7.737,90 | Ministerio de Finanzas | 7.737,90 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 31/08/2017 | CxC Alícuota del mes de agosto - Ministerio | 7.737,90 | Ministerio de Finanzas | 7.737,90 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 31/08/2017 | CxC Alícuota del mes de agosto - Ministerio r | 5.312,50 | Ministerio de Finanzas | 5.312,50 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 28/11/2017 | CxC Alicuota del mes de Octubre - Ministerio | 5.312,50 | Ministerio de Finanzas | 5.312,50 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 28/11/2017 | CxC Alicuota del mes de septiembre - Mi | 7.715,28 | Ministerio de Finanzas | 7.715,28 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 28/11/2017 | CxC Alicuota del mes de Octubre - Ministerio | 7.715,28 | Ministerio de Finanzas | 7.715,28 | 626.26.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 28/11/2017 | CxC Alicuota del mes de septiembre - Mi | 5.312,50 | Ministerio de Finanzas | 5.312,50 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |
| 30/11/2017 | CxC Alicuota del mes de noviembre - Mi | 5.312,50 | Ministerio de Finanzas | 5.312,50 | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales |

| | | | | | | | | | |
|------------|---|-----------|---|------------------------|----------|---|-----------|---|---|
| 30/11/2017 | CxC Alícuota del mes de noviembre - Mi | 7.715,28 | T | Ministerio de Finanzas | 7.715,28 | V | 626.26.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | ¢ |
| 31/12/2017 | CxC Alícuota del mes de diciembre - Mii | 5.312,50 | | Ministerio de Finanzas | 5.312,50 | | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | |
| 31/12/2017 | CxC Alícuota del mes de diciembre - Mii | 7.715,28 | | Ministerio de Finanzas | 7.715,28 | | 626.26.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | |
| 31/12/2017 | CxC Recuperación de IVA generado en el | 18.150,02 | | 1657 | | | 626.30.03 | Compensación del IVA Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales. | |

| RESUMEN POR CUENTA | | | |
|--------------------|---|---------------|-----------------|
| CÓDIGO DE CUENTA | NOMBRE DE CUENTA | SEGÚN ENTIDAD | SEGÚN AUDITORIA |
| 626.26.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 63.750,00 | 63.750,00 |

| | | | | | |
|--|-----------|---|-------------------|-------------------|--|
| | 626.06.08 | Aportes y Participaciones Corrientes de Gobiernos Autónomos Descentralizados y Regímenes Especiales Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 89.183,03 | 89.183,03 | |
| | 626.30.03 | Compensación del IVA Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales. | 18.150,02 | 18.150,02 | |
| | | Σ | 171.083,05 | 171.083,05 | |

Marcas:

T: Tomado de los mayores de la cuenta “Cuentas por cobrar transferencias y donaciones de capital e inversiones”.

V: Verificado con el auxiliar presupuestario de Ingresos.

ϕ: Comprobado con el estado de resultados.

Σ : Comprobación de sumas.

Conclusión:

Las trasferencias recibidas del Ministerio de Finanzas en el año 2017 guardan relación con el auxiliar presupuestario de ingresos y así mismo se ven reflejados en el Estado de Resultados en las respectivas cuentas.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-04-30

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-04-30



Anexo 85: Comparación del codificado contra el devengado de las cedulas presupuestaria de ingresos para obtener el porcentaje de ejecución.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Transferencias Netas

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Comparación el codificado contra el devengado de la cédula presupuestaria de ingresos para obtener el porcentaje de ejecución

| AÑO 2016 | | | | |
|-----------------|---|------------|-------------|-------------------------|
| PARTIDA | DENOMINACION | Codificado | Devengado | PORCENTAJE DE EJECUCIÓN |
| | | C = A + B | D | |
| 699800381 | INGRESOS CORRIENTES | 77.656,70 | 77.656,70 | 100,00% |
| 6998003814 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 14.750,42 | 14.750,42 | 100,00% |
| 699800381403 | Ventas no Industriales | 14.750,42 | 14.750,42 | 100,00% |
| 699800381403010 | Agua Potable | 14.750,42 | 14.750,42 | 100,00% |
| 6998003817 | RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 468,48 | 468,48 | 100,00% |
| 699800381702 | Rentas por Arrendamientos de Bienes | 468,48 | 468,48 | 100,00% |
| 699800381702990 | Otros Arrendamientos | 468,48 | 468,48 | 100,00% |
| 6998003818 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIEN | 62.220,00 | 62.220,00 | 100,00% |
| 699800381806 | Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Se | 62.220,00 | 62.220,00 | 100,00% |
| 699800381806080 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 62.220,00 | 62.220,00 | 100,00% |
| 6998003819 | OTROS INGRESOS | 217,80 | 217,80 | 100,00% |
| 699800381904 | Otros no Operacionales | 217,80 | 217,80 | 100,00% |
| 699800381904990 | Otros no Especificados | 217,80 | 217,80 | 100,00% |
| 699800382 | INGRESOS DE CAPITAL | 190.467,35 | 153.550,96 | 80,62% |
| 6998003828 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPIT | 190.467,35 | 153.550,96 | 80,62% |
| 699800382801 | Transferencias de Capital del Sector Publico | 56.509,47 | 56.509,47 | 100,00% |
| 699800382801040 | De Entidades del Gobierno Seccional | 56.509,47 | 56.509,47 | 100,00% |
| 699800382806 | Aportes y Partici deCapital e Inversion del Regimen | 91.363,05 | 91.363,05 | 100,00% |
| 699800382806080 | Aportes Juntas Parroquiales Rurales | 91.363,05 | 91.363,05 | 100,00% |
| 699800382810 | ASIGNACION PRES UPUES TARIA DE VALORES | 42.594,83 | 5.678,44 | 13,33% |
| 699800382810030 | Del Presupuesto General del Estado a GADs Parroqu | 42.594,83 | 5.678,44 | 13,33% |
| 699800383 | INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | 220.018,24 | 193.431,79 | 87,92% |
| 6998003836 | FINANCIAMIENTO PUBLICO | 99.980,32 | 99.980,32 | 100,00% |
| 699800383602 | Financiamiento Publico Interno | 99.980,32 | 99.980,32 | 100,00% |
| 699800383602010 | Del Sector Publico Financiero | 99.980,32 | 99.980,32 | 100,00% |
| 6998003837 | SALDOS DISPONIBLES | 33.642,35 | 33.642,35 | 100,00% |
| 699800383701 | Saldos en Caja y Bancos | 33.642,35 | 33.642,35 | 100,00% |
| 699800383701020 | De Fondos de Autogestion | 33.642,35 | 33.642,35 | 100,00% |
| 6998003838 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 86.395,57 | 59.809,12 | 69,23% |
| 699800383801 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 86.395,57 | 59.809,12 | 69,23% |
| 699800383801010 | De Cuentas por Cobrar | 86.395,57 | 59.809,12 | 69,23% |
| TOTALES: | | 488142,29 | Σ 424639,45 | Σ 86,99% |

| AÑO 2017 | | | | |
|-----------------|---|------------|---------------|-------------------------|
| PARTIDA | DENOMINACION | Codificado | Devengado | PORCENTAJE DE EJECUCIÓN |
| | | C = A + B | D | |
| 111111111 | INGRESOS CORRIENTES | 81.504,91 | 81.288,03 | 99,73% |
| 111111114 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 15.997,03 | 15.997,03 | 100,00% |
| 11111111403 | Ventas no Industriales | 15.997,03 | 15.997,03 | 100,00% |
| 11111111403010 | Agua Potable | 15.997,03 | 15.997,03 | 100,00% |
| 111111117 | RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 900,00 | 900,00 | 100,00% |
| 11111111702 | Rentas por Arrendamientos de Bienes | 900,00 | 900,00 | 100,00% |
| 11111111702990 | Otros Arrendamientos | 900,00 | 900,00 | 100,00% |
| 111111118 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES | 63.750,00 | 63.750,00 | 100,00% |
| 11111111806 | Aportes y Participaciones Corrientes del | 63.750,00 | 63.750,00 | 100,00% |
| 11111111806080 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 63.750,00 | 63.750,00 | 100,00% |
| 111111119 | OTROS INGRESOS | 857,88 | 641,00 | 74,72% |
| 11111111904 | Otros no Operacionales | 857,88 | 641,00 | 74,72% |
| 11111111904990 | Otros no Especificados | 857,88 | 641,00 | 74,72% |
| 111111112 | INGRESOS DE CAPITAL | 127.331,68 | 115.070,95 | 90,37% |
| 1111111128 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE | 127.331,68 | 115.070,95 | T 90,37% |
| 111111112806 | Aportes y Partici deCapital e Inversion del | 96.920,93 | 96.920,93 | 100,00% |
| 111111112806080 | Aportes Juntas Parroquiales Rurales | 96.920,93 | 96.920,93 | 100,00% |
| 111111112810 | ASIGNACION PRESUPUESTARIA DE | 30.410,75 | 18.150,02 | 59,68% |
| 111111112810030 | Del Presupuesto General del Estado a GADs | 30.410,75 | 18.150,02 | 59,68% |
| 111111113 | INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | 194.116,91 | 184.660,83 | 95,13% |
| 1111111137 | SALDOS DISPONIBLES | 108.060,45 | 108.060,24 | 100,00% |
| 111111113701 | Saldos en Caja y Bancos | 108.060,45 | 108.060,24 | 100,00% |
| 111111113701020 | De Fondos de Autogestion | 108.060,45 | 108.060,24 | 100,00% |
| 1111111138 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 86.056,46 | 76.600,59 | 89,01% |
| 111111113801 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 86.056,46 | 76.600,59 | 89,01% |
| 111111113801010 | De Cuentas por Cobrar | 86.056,46 | 76.600,59 | 89,01% |
| TOTALES: | | 402953,5 | Σ 381019,81 Σ | 94,56% |

Marcas:

T: Tomado de la cédula presupuestaria de ingresos de los años 2016 y 2017.

C: Realización de cálculos.

Σ: Comprobación de sumas.

Conclusión

Al comparar el codificado con el devengado, se obtuvo el 86.99% de cumplimiento, es decir del estimado de ingresos de \$ 48.8142,29 ingresó un valor menor de \$ 42.4639,45, esto debido principalmente a que la asignación presupuestaria del Presupuesto General del Estado debió ser de \$ 42.594,83 que consta en el codificado, ingresando únicamente \$ 5.678.44 lo cual implica solamente el 13.33% de cumplimiento, esto debido a que no se ejecutó todo lo que fue inicialmente presupuestado.



Y con respecto al año 2017 al comparar el codificado con el devengado, se obtuvo el 94.56% de cumplimiento, superior al año 2016 es decir del estimado de ingresos de \$ 40.2953,50 ingresó un valor menor de \$ 381.019,81, esto debido a los rubros tanto de asignación presupuestaria del Presupuesto General del Estado que solo llegó al 59.68% de cumplimiento y otros ingresos no especificados cuyo porcentaje de cumplimiento fue 74.72%.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-05-02

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-05-02



Anexo 86: Revisión de las reformas presupuestarias 2016-2017.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Transferencias Netas

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Revisión de las reformas presupuestarias 2016-2017.

AÑO 2016

| | | | |
|--------------------------------------|------------|-------------|--------|
| PARTIDA PRESUPUESTARIA: Agua potable | | | T V |
| CÓDIGO: 14.03.01 | | | |
| ASIGNACIÓN INICIAL: 12000,00 | | | |
| FECHA | INCREMENTO | DISMINUCIÓN | |
| 26/03/2019 | 2750.42 | | |
| TOTAL | 2750.42 | | |

En la partida presupuestaria, Agua Potable se presenta una reforma de \$ 2.750,42, misma que representa un incremento para esta partida, cuyo valor asciende a \$ 14.750,42.

| | | |
|---|-------------------|--------------------|
| PARTIDA PRESUPUESTARIA: Otros arrendamientos | | |
| CÓDIGO: 17.02.99 | | |
| ASIGNACIÓN INICIAL: 500,00 | | |
| FECHA | INCREMENTO | DISMINUCIÓN |
| 09/11/2016 | | 31.52 |
| TOTAL | | 31.52 |



La partida presupuestaria, Otros Arrendamientos presenta una disminución a su asignación inicial de \$ 31,52, por lo tanto, tal valor disminuye a \$ 468,48.

| ASIGNACIÓN INICIAL: 500,00 | | |
|--|------------|-------------|
| PARTIDA PRESUPUESTARIA: Otros no especificados. | | |
| CÓDIGO: 19.04.99 | | |
| ASIGNACIÓN INICIAL: 250,00 | | |
| FECHA | INCREMENTO | DISMINUCIÓN |
| 09/11/2016 | | 32.2 |
| TOTAL | | 32.2 |

T
V

La partida presupuestaria, Otros no especificados muestra una disminución de \$ 32,2 a su asignación inicial, cuyo valor disminuyó a un total de \$ 217,80.

| PARTIDA PRESUPUESTARIA: De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado | | |
|---|-----------------|-------------|
| CÓDIGO: 28.01.04 | | |
| ASIGNACIÓN INICIAL: 0,00 | | |
| FECHA | INCREMENTO | DISMINUCIÓN |
| 26/03/2019 | 56509.47 | |
| TOTAL | 56509.47 | |

T
V

La partida presupuestaria, De Entidades del Gobierno Autónomo Descentralizado presenta una considerable reforma, ya que su valor de asignación inicial era \$ 0,00 lo cual con la mencionada reforma incrementó a \$ 56.509,47.

| PARTIDA PRESUPUESTARIA: Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | | |
|--|------------|----------------|
| CÓDIGO: 28.06.08 | | |
| ASIGNACIÓN INICIAL: 102215,55 | | |
| FECHA | INCREMENTO | DISMINUCIÓN |
| 22/06/2019 | | 6553.36 |
| 09/11/2019 | | 4299.14 |
| TOTAL | | 10852.5 |

T
V

La partida presupuestaria, Aportes a Juntas Parroquiales Rurales presenta dos disminuciones a su asignación inicial por valores de \$ 6.553,36 y \$ 4.299,14, por lo tanto, el nuevo valor disminuye a \$ 91.363,05.

| PARTIDA PRESUPUESTARIA: Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales. | | |
|--|-----------------|-------------|
| CÓDIGO: 28.10.03 | | |
| ASIGNACIÓN INICIAL: 20661,51 | | |
| FECHA | INCREMENTO | DISMINUCIÓN |
| 26/05/2016 | 7911.33 | |
| 22/06/2016 | 13918.67 | |
| 09/09/2016 | 392 | |
| 09/11/2016 | | 288.68 |
| TOTAL | 21933.32 | |

T
V

La partida presupuestaria, Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales presentó tres incrementos por los montos de \$ 7.911,33, \$ 13.918,67, \$ 392,00 y una disminución de 288,68, ante lo cual el valor de la asignación inicial ascendió a \$ 42.594,83.

| | | |
|---|-------------------|--------------------|
| PARTIDA PRESUPUESTARIA: Del Sector Público Financiero. | | |
| CÓDIGO: 36.02.01 | | |
| ASIGNACIÓN INICIAL: 0,00 | | |
| FECHA | INCREMENTO | DISMINUCIÓN |
| 22/06/2016 | 99980.00 | |
| TOTAL | 99980.00 | |

T
V

La partida presupuestaria, Del Sector Público Financiero presenta una considerable reforma, ya que su valor de asignación inicial era 0,00 lo cual con la mencionada reforma incrementó a \$ 99.980,00.

AÑO 2017

| | | |
|---|-------------------|--------------------|
| PARTIDA PRESUPUESTARIA: Agua Potable | | |
| CÓDIGO: 14.03.01 | | |
| ASIGNACIÓN INICIAL: 15500,00 | | |
| FECHA | INCREMENTO | DISMINUCIÓN |
| 10/11/2017 | 497.03 | |
| TOTAL | 497.03 | |

T
V

La partida presupuestaria, Agua potable presentó una reforma registrada en la cédula presupuestaria de ingresos por un valor de \$ 497,03 que incrementó el valor de la asignación inicial a \$ 15.997,03.

| | | |
|--|-------------------|--------------------|
| PARTIDA PRESUPUESTARIA: Otros arrendamientos. | | |
| CÓDIGO: 17.02.99 | | |
| ASIGNACIÓN INICIAL: 600,00 | | |
| FECHA | INCREMENTO | DISMINUCIÓN |
| 10/11/2017 | 300.00 | |
| TOTAL | 300.00 | |

T
V

La partida presupuestaria, Otros arrendamientos presentó una reforma que se encuentra reflejada en la cédula presupuestaria de ingresos por un valor de \$ 300,00 que incrementó el valor de la asignación inicial a \$ 900,00.

| PARTIDA PRESUPUESTARIA: Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | | |
|--|----------------|-------------|
| CÓDIGO: 28.06.08 | | |
| ASIGNACIÓN INICIAL: 89833,06 | | |
| FECHA | INCREMENTO | DISMINUCIÓN |
| 02/08/2017 | 6282.16 | |
| 10/11/2017 | 805.71 | |
| TOTAL | 7087.87 | |

T
V

La partida presupuestaria, Aportes a Juntas Parroquiales Rurales presentó dos reformas de ingresos por un valor de \$ 6.282,16 y \$ 805,71 que incrementó el valor de la asignación inicial a \$ 96.920,93.

| PARTIDA PRESUPUESTARIA: Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales. | | |
|--|---------------|-------------|
| CÓDIGO: 28.10.03 | | |
| ASIGNACIÓN INICIAL: 29583,75 | | |
| FECHA | INCREMENTO | DISMINUCIÓN |
| 02/08/2017 | 827.00 | |
| TOTAL | 827.00 | |

T
V

La partida presupuestaria, Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autónomos Descentralizados Parroquiales Rurales presentó una reforma que se encuentra reflejada en la cédula presupuestaria de ingresos por un valor de \$ 827,00 que incrementó el valor de la asignación inicial a \$ 30.410,75.

**Marcas:**

T: Tomado de las cédulas presupuestarias de ingresos.

V: Verificado con los auxiliares presupuestarios de ingresos.

Conclusión:

En cuanto a las reformas realizadas en los periodos analizados, todas constan en los auxiliares presupuestarios por los valores correctos y con su correspondiente fecha.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-05-03

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-05-03

Anexo 87: Verificación de gastos corresponda a operaciones normales de la entidad.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Gastos

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Verificación de que los gastos correspondan a actividades propias de la Entidad.

| AÑO 2016 | | | | | | |
|----------------|--------------------|--------------|-----------------|---------------|-------------------|-----------------|
| MES DE CONSUMO | SERVICIO | BENEFICIARIO | VALOR | FECHA DE PAGO | Nº DE FACT. | VALOR |
| ENERO | Telecomunicaciones | GAD DE BULÁN | 79,3 | 03/01/2016 | 001-777-023130848 | 79,3 |
| ENERO | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 11,05 | 09/01/2016 | 001-003-000292241 | 11,05 |
| ENERO | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 1,65 | 09/01/2016 | 001-003-000292253 | 1,65 |
| JUNIO | Telecomunicaciones | GAD DE BULÁN | 64,3 | 03/06/2016 | 001-777-035183537 | 64,3 |
| JUNIO | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 8,84 | 09/06/2016 | 001-003-000407696 | 8,84 |
| JUNIO | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 4,8 | 09/06/2016 | 001-003-000407710 | 4,8 |
| NOVIEMBRE | Telecomunicaciones | GAD DE BULÁN | 75,81 | 01/11/2016 | 001-777-048709118 | 75,81 |
| NOVIEMBRE | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 4,74 | 10/11/2016 | 001-003-001067234 | 4,74 |
| NOVIEMBRE | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 9,47 | 10/11/2016 | 001-003-001066870 | 9,47 |
| TOTAL | | | Σ 259,96 | TOTAL | | Σ 259,96 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ23

2/3

| AÑO 2017 | | | | | | |
|----------------|--------------------|--------------|----------|---------------|-------------------|----------|
| MES DE CONSUMO | SERVICIO | BENEFICIARIO | VALOR | FECHA DE PAGO | Nº DE FACT. | VALOR |
| ENERO | Telecomunicaciones | GAD DE BULÁN | 88,23 | 03/01/2017 | 001-777-053501172 | 88,23 |
| ENERO | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 8,09 | 09/01/2017 | 001-003-001821012 | 8,09 |
| ENERO | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 5,93 | 09/01/2017 | 001-003-001857840 | 5,93 |
| JUNIO | Telecomunicaciones | GAD DE BULÁN | 56,82 | 03/06/2017 | 001-777-065452436 | 56,82 |
| JUNIO | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 5,05 | 08/06/2017 | 001-003-003838175 | 5,05 |
| JUNIO | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 9,05 | 08/06/2017 | 001-003-003826715 | 9,05 |
| NOVIEMBRE | Telecomunicaciones | GAD DE BULÁN | 63,24 | 03/11/2017 | 001-777-079694016 | 63,24 |
| NOVIEMBRE | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 4,74 | 11/11/2017 | 001-003-005822864 | 4,74 |
| NOVIEMBRE | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 4,3 | 14/11/2017 | 001-003-005875204 | 4,3 |
| NOVIEMBRE | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 1,89 | 19/11/2017 | 001-003-005997641 | 1,89 |
| NOVIEMBRE | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 4,67 | 21/11/2017 | 001-003-006041121 | 4,67 |
| NOVIEMBRE | Energía Eléctrica | GAD DE BULÁN | 10,52 | 22/11/2017 | 001-003-006069637 | 10,52 |
| TOTAL | | | Σ 262,53 | TOTAL | | Σ 262,53 |

**Marcas:**

T: Tomado de los Mayores Generales de Servicios Básicos

V: Verificado con facturas.

Σ : Comprobación de sumas.

Conclusión:

Luego de consultar las planillas de pago de servicios básicos del GAD se tiene que únicamente pagan por servicios de Energía Eléctrica y Telecomunicaciones, mas no el servicio de Agua Potable puesto que son ellos mismos quienes realizan el cobro de este servicio a los habitantes de la parroquia, lo cual es competencia del GAD Municipal; es así que ellos poseen un medidor de agua y hacen uso de este servicio pero no cancelan los valores correspondientes.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-05-06

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-05-06

Anexo 88: Cedula Narrativa - Proceso de contratación.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Gastos.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Cédula narrativa - Proceso de contratación.

En cuanto a los procesos de contratación existentes en los periodos de estudio (2016-2017) mediante el sistema de contratación pública se ha adquirido lo siguiente:

PROCESO: **SIE-GADPB-0002-2016** - **ADQUISICIÓN DE UNA RETROEXCAVADORA DE HASTA 100 HP NETOS COMO EQUIPO MULTIPROPÓSITO PARA EL GAD PARROQUIAL DE BULÁN.**

Ilustración 24: Proceso de Contratación- Adquisición de Retroexcavadora

| Información Esencial del Proceso de Contratación | | | | |
|--|---------------|---|-----------------------|----------------------------|
| Entidad Contratante | | JUNTA PARROQUIAL DE BULAN | | |
| Código del Proceso | | SIE-GADPB-0002-2016 | | |
| Objeto de Contratación | | ADQUISICION DE UNA RETROEXCAVADORA DE HASTA 100 HP NETOS COMO EQUIPO MULTIPROPOSITO PARA EL GAD PARROQUIAL DE BULAN | | |
| Tipo de Compra | | Bien | | |
| Tipo de Procedimiento | | Subasta Inversa Electrónica | | |
| Presupuesto Referencial | | \$ 124,888.00 | | |
| Anticipo | Porcentaje: | 50.00 % | | |
| | Valor: | \$ 62,444.00 | | |
| Saldo | Porcentaje: | 50.00 % | | |
| | Valor: | \$ 62,444.00 | | |
| Plazo de entrega | | 60 días | | |
| | | | | |
| Información de Adjudicación | | | | |
| # | RUC | Nombre del Adjudicatario | Fecha de Adjudicación | Monto de Adjudicación (\$) |
| 1 | 1390000991001 | INDUSTRIAS ALES C. A. | 2016-05-12 | 99,980.32 |

Fuente: <https://www.compraspublicas.gob.ec>

Para este proceso de compra se ha realizado el procedimiento de subasta Inversa Electrónica la misma que se utiliza para adquirir bienes y servicios normalizados (cuyas características o especificaciones técnicas han sido estandarizadas u homologadas por la entidad contratante), donde los proveedores pujan hacia la baja del precio ofertado. (SERCOP, 2018)

También se debe tomar en cuenta que para este proceso de contratación el presupuesto referencial es de \$124,888.00 y el monto de adjudicación de \$99,980.32.

PROCESO: MCO-GADPB-0002-2016- MEJORAMIENTO VIAL A NIVEL DE LASTRE DE VARIAS VÍAS DE LA PARROQUIA BULÁN

Ilustración 25: Proceso de Contratación- Mejoramiento Vial

»Resumen de Adjudicación a Proveedores

Regresar

Proceso de Adjudicación

| | |
|-----------------------------------|--|
| Entidad Contratante | Junta Parroquial de Bulan |
| Objeto de Proceso de Contratación | MEJORAMIENTO VIAL A NIVEL DE LASTRE DE VARIAS VIAS DE LA PARROQUIA BULAN |
| Código | MCO-GADPB-0002-2016 |
| Tipo de Compra | Obra |
| Tipo de Contratación | Menor Cuantía |
| Tipo de Adjudicación | Total |

Detalle: Bien/Obra/Servicio

| Categoría | Bien/Obra/Servicio | Cant. | Unidad Medida | Precio Ref. Unitarios | SubTotal |
|-----------|-----------------------------|-------|---------------|-----------------------|---------------|
| 532110024 | MANTENIMIENTO DE CARRETERAS | 1 | Unidad | USD 75,984.70 | USD 75,984.70 |
| Total: | | | | | USD 75,984.70 |

Fuente: <https://www.compraspublicas.gob.ec>

La menor cuantía de bienes y servicios se utiliza para la adquisición de bienes o prestación de servicios que no están normalizados.

En cuanto al procedimiento para seleccionar un proveedor, el Sistema le presentará a la Entidad Contratante un listado de los proveedores que están registrados en la categoría del producto seleccionado por la Entidad Contratante y que cumplen con los parámetros de la Contratación Preferente, de este listado la Entidad selecciona a un sólo proveedor.

(SERCOP, 2018)

PROCESO: CDC-GADPB-0001-2016- FISCALIZACIÓN DE LA CONSTRUCCIÓN DE LA CUBIERTA DEL GRADERÍO DEL CENTRO PARROQUIAL.

Ilustración 26: Proceso de Contratación- Fiscalización cubierta del graderío

| Información Esencial del Proceso de Contratación | | | | |
|--|--|------------------------------|-----------------------|----------------------------|
| Entidad Contratante | JUNTA PARROQUIAL DE BULAN | | | |
| Código del Proceso | CDC-GADPB-0001-2016 | | | |
| Objeto de Contratación | FISCALIZACIÓN DE LA CONSTRUCCION DE LA CUBIERTA DEL GRADERIO DEL CENTRO PARROQUIAL | | | |
| Tipo de Compra | Consultoría | | | |
| Tipo de Procedimiento | Contratacion directa | | | |
| Presupuesto Referencial | \$ 1,800.00 | | | |
| Anticipo | Porcentaje: | 0.00 % | | |
| | Valor: | \$ 0.00 | | |
| Saldo | Porcentaje: | 100.00 % | | |
| | Valor: | \$ 1,800.00 | | |
| Plazo de entrega | 45 días | | | |
| | | | | |
| Información de Adjudicación | | | | |
| # | RUC | Nombre del Adjudicatario | Fecha de Adjudicación | Monto de Adjudicación (\$) |
| 1 | 0104750427001 | PAZATO DUTAN MAYRA ALEXANDRA | 2016-10-19 | 1,750.00 |

Fuente: <https://www.compraspublicas.gob.ec>

Se ha utilizado el procedimiento de Contratación Directa cuyo monto establecido para poder realizarla es de montos menores o iguales al multiplicar el coeficiente 0.000002 del Presupuesto Inicial del Estado. En donde se realiza la invitación a un sólo consultor que se encuentre registrado en la categoría del producto seleccionado por la Entidad Contratante. (SERCOP, 2018)

En este procedimiento no se ha entregado anticipo alguno.



PROCESO: MCO-GADPB-0003-2016- CONSTRUCCIÓN DE LA CUBIERTA DEL GRADERÍO DEL CENTRO PARROQUIAL

Ilustración 27: Proceso de Contratación - Cubierta de graderío.

» Resumen de Adjudicación a Proveedores

Regresar

Proceso de Adjudicación

| | |
|-----------------------------------|--|
| Entidad Contratante | Junta Parroquial de Bulan |
| Objeto de Proceso de Contratación | CONSTRUCCION DE LA CUBIERTA DEL GRADERIO DEL CENTRO PARROQUIAL |
| Código | MCO-GADPB-0003-2016 |
| Tipo de Compra | Obra |
| Tipo de Contratación | Menor Cuantía |
| Tipo de Adjudicación | Total |

Detalle: Bien/Obra/Servicio

| Categoría | Bien/Obra/Servicio | Cant. | Unidad Medida | Precio Ref. Unitarios | SubTotal |
|-----------|---|-------|---------------|-----------------------|---------------|
| 541210012 | SERVICIOS GENERALES DE CONSTRUCCION DE OBRAS NUEVAS | 1 | Unidad | USD 15,670.83 | USD 15,670.83 |
| Total: | | | | | USD 15,670.83 |

Fuente: <https://www.compraspublicas.gob.ec>

Este procedimiento también se ha realizado como Menor cuantía por un valor de \$15,650. 83.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-05-09

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-05-09

Anexo 89: Comparación del codificado contra el devengado de la cedula presupuestaria de gastos para obtener el porcentaje de ejecución-2016

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Gastos.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Comparación del codificado contra el devengado de la cédula presupuestaria de gastos para obtener el porcentaje de ejecución – 2016.

| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Codific. | Deveng. | PORCENTAJE DE EJECUCIÓN |
|-------------------|--|-----------|-----------|-------------------------|
| | | C = A + B | E | |
| 69980038995 | GASTOS CORRIENTES | 75.144,87 | 65.956,63 | 87,77% |
| 699800389951 | GASTOS EN PERSONAL | 54.633,99 | 52.560,86 | 96,21% |
| 69980038995101 | Remuneraciones Básicas | 38.928,96 | 38.928,96 | 100,00% |
| 69980038995101000 | Remuneraciones Unificadas | 38.928,96 | 38.928,96 | 100,00% |
| 69980038995102 | Remuneraciones Complementarias | 5.440,08 | 5.440,08 | 100,00% |
| 69980038995102000 | Decimotercer Sueldo | 3.244,08 | 3.244,08 | 100,00% |
| 69980038995102000 | Decimocuarto Sueldo | 2.196,00 | 2.196,00 | T 100,00% |
| 69980038995105 | Remuneraciones Temporales | 2.612,13 | 539,00 | 20,63% |
| 69980038995105000 | Encargos y Subrogaciones | 0,00 | 0,00 | |
| 69980038995105100 | Encargos | 2.612,13 | 539,00 | 20,63% |
| 69980038995106 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | 7.652,82 | 7.652,82 | 100,00% |
| 69980038995106000 | Aporte Patronal | 4.380,42 | 4.380,42 | 100,00% |
| 69980038995106000 | Fondo de Reserva | 3.272,40 | 3.272,40 | 100,00% |

AÑO 2016



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ25

2/10

| | | | | |
|---------------------|---|-----------------|-----------------|---------------|
| 699800389953 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 6.354,94 | 3.117,31 | 49,05% |
| 69980038995301 | Servicios Básicos | 1.948,34 | 1.869,70 | 95,96% |
| 69980038995301000 | Energía Eléctrica | 859,71 | 859,71 | 100,00% |
| 69980038995301000 | Telecomunicaciones | 1.088,63 | 1.009,99 | 92,78% |
| 69980038995302 | Servicios Generales | 342,00 | 181,44 | 53,05% |
| 69980038995302000 | Edición, Impresión, Reproducción y Publicación | 228,00 | 181,44 | 79,58% |
| 69980038995303000 | Otros Servicios Generales | 114,00 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038995303 | Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencia | 1.316,60 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038995303000 | Pasajes al Interior | 1.116,60 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038995303000 | Viáticos y Subsistencias en el Interior | 200,00 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038995306 | Contratación de Estudios e Investigaciones | 114,00 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038995306000 | Servicio de Capacitación | 114,00 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038995307 | Gastos en Informática | 1.140,00 | 392,00 | 34,39% |
| 69980038995307000 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes | 456,00 | 392,00 | 85,96% |
| 69980038995307000 | Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sist | 684,00 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038995308 | Bienes de Uso y Consumo Corriente | 1.368,00 | 548,17 | 40,07% |
| 69980038995308000 | Vestuario, Lencería y Prendas de Protección | 228,00 | 166,00 | T 72,81% |
| 69980038995308000 | Combustibles y Lubricantes | 0,00 | 0,00 | G |
| 69980038995308000 | Materiales de Oficina | 342,00 | 172,37 | 50,40% |
| 69980038995308000 | Materiales de Aseo | 228,00 | 154,80 | 67,89% |
| 69980038995308100 | Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción | 570,00 | 55,00 | 9,65% |
| 69980038995314 | Bienes Muebles no Depreciables | 126,00 | 126,00 | 100,00% |
| 69980038995314000 | Mobiliarios | 126,00 | 126,00 | 100,00% |
| 699800389956 | GASTOS FINANCIEROS | 6.147,73 | 3.373,91 | 54,88% |
| 69980038995602 | Intereses y Otros Cargos de la Deuda Publica I | 6.147,73 | 3.373,91 | 54,88% |
| 69980038995602000 | Sector Publico Financiero | 6.147,73 | 3.373,91 | 54,88% |
| 699800389957 | OTROS GASTOS CORRIENTES | 1.774,66 | 799,98 | 45,08% |
| 69980038995702 | Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos | 1.774,66 | 799,98 | 45,08% |
| 69980038995702000 | Seguros | 562,66 | 558,10 | 99,19% |
| 69980038995702000 | Comisiones Bancarias | 300,00 | 241,88 | 80,63% |
| 69980038995702100 | Costas Judiciales | 912,00 | 0,00 | 0,00% |
| 699800389958 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES COR | 6.233,55 | 6.104,57 | 97,93% |
| 69980038995801 | Transferencias Corrientes al Sector Publico | 5.894,31 | 5.765,33 | 97,81% |
| 69980038995801000 | A Entidades Descentralizadas y Autónomas | 1.157,84 | 1.157,84 | 100,00% |
| 69980038995801000 | A Entidades del Gobierno Seccional | 4.736,47 | 4.607,49 | 97,28% |
| 69980038995804 | Aportes y Participaciones al Sector Publico | 339,24 | 339,24 | 100,00% |
| 69980038995804100 | Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pa | 339,24 | 339,24 | 100,00% |

C

| | | | | |
|---------------------|---|-------------------|------------------|---------------|
| 69980038997 | GASTOS DE INVERSIÓN | 208.406,45 | 83.032,19 | 39,84% |
| 699800389971 | GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN | 29.250,78 | 22.185,73 | 75,85% |
| 69980038997101 | Remuneraciones Básicas | 17.572,00 | 15.667,80 | 89,16% |
| 69980038997101100 | Salarios Unificados | 17.572,00 | 15.667,80 | 89,16% |
| 69980038997102 | Remuneraciones Complementarias | 3.170,00 | 2.525,65 | 79,67% |
| 69980038997102000 | Decimotercer Sueldo | 1.706,00 | 1.305,65 | 76,53% |
| 69980038997102000 | Decimocuarto Sueldo | 1.464,00 | 1.220,00 | 83,33% |
| 69980038997105 | Remuneraciones Temporales | 5.389,09 | 1.140,00 | 21,15% |
| 69980038997105000 | Jornales | 1.710,00 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038997105100 | Servicios Personales por Contrato | 3.679,09 | 1.140,00 | 30,99% |
| 69980038997106 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | 3.019,69 | 2.852,28 | 94,46% |
| 69980038997106000 | Aporte Patronal | 1.914,13 | 1.746,96 | 91,27% |
| 69980038997106000 | Fondo de Reserva | 1.105,56 | 1.105,32 | 99,98% |
| 69980038997107 | Indemnizaciones | 100,00 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038997107000 | Compensacion por Desahucio | 100,00 | 0, 00 | 0,00% |
| 699800389973 | BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN | 70.014,31 | 40.057,06 | 57,21% |
| 69980038997302 | Servicios Generales | 1.631,24 | 1.126,87 | 69,08% |
| 69980038997302200 | Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios | 1.431,24 | 960,43 | T 67,10% |
| 69980038997303000 | Otros Servicios | 200,00 | 166,44 | 83,22% |
| 69980038997304 | Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones | 10.879,65 | 2.097,45 | 19,28% |
| 69980038997304000 | Edificios, Locales y Residencias | 8.599,65 | 1.645,65 | 19,14% |
| 69980038997304000 | Maquinarias y Equipos | 2.280,00 | 451,80 | 19,82% |
| 69980038997305 | Arrendamientos de Bienes | 3.620,00 | 3.272,00 | 90,39% |
| 69980038997305000 | Maquinarias y Equipos | 3.420,00 | 3.172,00 | 92,75% |
| 69980038997305000 | Vehiculos | 200,00 | 100,00 | 50,00% |
| 69980038997306 | Contrataciones de Estudios e Investigaciones | 4.788,00 | 1.995,00 | 41,67% |
| 69980038997306000 | Consultoria, Asesoría e Investigacion Especiali | 2.280,00 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038997306000 | Servicio de Capacitacion | 228,00 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038997306000 | Fiscalizacion e Inspecciones Técnicas | 2.280,00 | 1.995,00 | 87,50% |
| 69980038997307 | Gastos en Informatica | 684,00 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038997307000 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes | 342,00 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038997307000 | Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sist | 342,00 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038997308 | Bienes de Uso y Consumo de Inversion | 48.411,42 | 31.565,74 | 65,20% |
| 69980038997308000 | Alimentos y Bebidas | 16.239,00 | 16.121,52 | 99,28% |
| 69980038997308000 | Vestuario, Lencería y Prendas de Proteccion | 684,00 | 350,00 | 51,17% |
| 69980038997308000 | Combustibles y Lubricantes | 4.218,00 | 1.135,27 | 26,91% |
| 69980038997308100 | Materiales de Construcción, Electricos, Plomer | 18.268,50 | 12.450,95 | 68,16% |

C

| | | | | |
|---------------------|---|-------------------|------------------|-----------------|
| 69980038997308100 | Materiales Didácticos | 0,00 | 0,00 | |
| 69980038997308100 | Repuestos y Accesorios | 4.788,00 | 758,00 | 15,83% |
| 69980038997308100 | Suministros para Actividades Agropecuarias, P | 2.483,92 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038997308200 | Adquisición de Accesorios e Insumos Químico | 1.200,00 | 750,00 | 62,50% |
| 69980038997309000 | Otros de Uso y Consumo de Inversión | 530,00 | 0,00 | 0,00% |
| 699800389975 | OBRAS PUBLICAS | 106.291,36 | 19.656,50 | 18,49% |
| 69980038997501 | Obras de Infraestructura | 19.656,50 | 19.656,50 | 100,00% |
| 69980038997501000 | De Urbanización y Embellecimiento | 19.656,50 | 19.656,50 | 100,00% |
| 69980038997505 | Mantenimiento y Reparaciones | 86.634,86 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038997506000 | Otros Mantenimientos y Reparaciones de Obra | 86.634,86 | 0,00 | 0,00% |
| 699800389977 | OTROS GASTOS DE INVERSIÓN | 2.850,00 | 1.132,90 | 39,75% |
| 69980038997702 | Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos | 2.850,00 | 1.132,90 | 39,75% |
| 69980038997702000 | Seguros | 2.850,00 | 1.132,90 | 39,75% |
| 69980038998 | GASTOS DE CAPITAL | 176.407,03 | 99.980,32 | 56,68% |
| 699800389984 | BIENES DE LARGA DURACION | 176.407,03 | 99.980,32 | T 56,68% |
| 69980038998401 | Bienes Muebles | 176.407,03 | 99.980,32 | 56,68% |
| 69980038998401000 | Mobiliarios | 136,80 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038998401000 | Maquinarias y Equipos | 174.902,23 | 99.980,32 | 57,16% |
| 69980038998401100 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | 1.368,00 | 0,00 | 0,00% |
| 69980038999 | APLICACION DEL FINANCIAMIENTO | 28.183,94 | 15.664,51 | 55,58% |
| 699800389996 | AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA | 20.000,00 | 7.916,29 | 39,58% |
| 69980038999602 | Amortizacion Deuda Interna | 20.000,00 | 7.916,29 | 39,58% |
| 69980038999602000 | Al Sector Publico Financiero | 20.000,00 | 7.916,29 | 39,58% |
| 699800389997 | PASIVO CIRCULANTE | 8.183,94 | 7.748,22 | 94,68% |
| 69980038999701 | Deuda Flotante | 8.183,94 | 7.748,22 | 94,68% |
| 69980038999701000 | De Cuentas por Pagar | 8.183,94 | 7.748,22 | 94,68% |
| | | 488142,29 | 264633,65 | 54,21% |

C

**Marcas:**

T: Tomado de la cédula presupuestaria de gastos del año 2016.

C: Realización de cálculos.

Conclusión: Para el año 2016 se ha registrado un porcentaje de ejecución en cuanto a los gastos del 54,21% esto ocurre debido a que ciertas partidas no se han ejecutado, y otras solamente en un porcentaje pequeño; tal es el caso del grupo de GASTOS CORRIENTES donde no se han ejecutado las partidas de Traslados, Instalaciones y viáticos y Contratación de estudios e investigaciones. En GASTOS DE INVERSIÓN las Remuneraciones temporales se han ejecutado solo en un 21,15% al igual que Instalaciones, Mantenimiento y Reparaciones solo en 19,28% no se ha ejecutado ningún valor por Indemnizaciones, Gastos en Informática y dentro de Obras Públicas, la partida de Mantenimiento y Reparaciones.

Elaborado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-05-13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque

Fecha: 2019-05-13

Anexo 90: Comparación del codificado contra el devengado de la cédula presupuestaria de gastos para obtener el porcentaje de ejecución – 2017.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado

Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Gastos.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Comparación del codificado contra el devengado de la cédula presupuestaria de gastos para obtener el porcentaje de ejecución – 2017.

AÑO 2017

| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Codificado | Deveng. | PORCENTAJE DE EJECUCIÓN |
|-------------------|--|------------|-----------|-------------------------|
| | | C = A + B | E | |
| 11111111115 | GASTOS CORRIENTES | 77.064,76 | 72.331,40 | 93,86% |
| 111111111151 | GASTOS EN PERSONAL | 55.324,29 | 54.482,31 | 98,48% |
| 11111111115101 | Remuneraciones Básicas | 40.465,00 | 40.465,00 | 100,00% |
| 11111111115101000 | Remuneraciones Unificadas | 40.465,00 | 40.465,00 | 100,00% |
| 11111111115102 | Remuneraciones Complementarias | 5.650,00 | 5.590,00 | 98,94% |
| 11111111115102000 | Decimotercer Sueldo | 3.340,00 | 3.340,00 | T 100,00% |
| 11111111115102000 | Decimocuarto Sueldo | 2.310,00 | 2.250,00 | 97,40% |
| 11111111115105 | Remuneraciones Temporales | 1.331,98 | 550,00 | 41,29% |
| 11111111115105100 | Encargos | 1.331,98 | 550,00 | 41,29% |
| 11111111115106 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | 7.877,31 | 7.877,31 | 100,00% |
| 11111111115106000 | Aporte Patronal | 4.508,89 | 4.508,89 | 100,00% |
| 11111111115106000 | Fondo de Reserva | 3.368,42 | 3.368,42 | 100,00% |

C

| | | | | |
|---------------------|---|-----------------|-----------------|----------------|
| 111111111153 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 6.370,52 | 4.197,31 | 65,89% |
| 11111111115301 | Servicios Básicos | 2.368,24 | 2.099,21 | 88,64% |
| 11111111115301000 | Energía Eléctrica | 1.000,24 | 1.000,24 | 100,00% |
| 11111111115301000 | Telecomunicaciones | 1.368,00 | 1.098,97 | 80,33% |
| 11111111115302 | Servicios Generales | 285,00 | 0,00 | 0,00% |
| 11111111115302000 | Edición, Impresión, Reproducción y Publicación | 228,00 | 0,00 | 0,00% |
| 11111111115303000 | Otros Servicios Generales | 57,00 | 0,00 | 0,00% |
| 11111111115303 | Traslados, Instalaciones, Viáticos y Subsistencia | 1.340,00 | 329,52 | 24,59% |
| 11111111115303000 | Pasajes al Interior | 1.140,00 | 249,52 | 21,89% |
| 11111111115303000 | Viáticos y Subsistencias en el Interior | 200,00 | 80,00 | 40,00% |
| 11111111115306 | Contratación de Estudios e Investigaciones | 114,00 | 0,00 | 0,00% |
| 11111111115306000 | Servicio de Capacitación | 114,00 | 0,00 | 0,00% |
| 11111111115307 | Gastos en Informática | 684,00 | 456,00 | 66,67% |
| 11111111115307000 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes | 456,00 | 456,00 | 100,00% |
| 11111111115307000 | Mantenimiento y Reparación de Equipos y Sist | 228,00 | 0,00 | 0,00% |
| 11111111115308 | Bienes de Uso y Consumo Corriente | 1.579,28 | 1.312,58 | 83,11% |
| 11111111115308000 | Materiales de Oficina | 285,00 | 134,98 | T 47,36% |
| 11111111115308000 | Materiales de Aseo | 171,00 | 54,32 | 31,77% |
| 11111111115308100 | Materiales de Impresión, Fotografía, Reproducción | 1.123,28 | 1.123,28 | 100,00% |
| 111111111156 | GASTOS FINANCIEROS | 6.872,62 | 6.872,62 | 100,00% |
| 11111111115602 | Intereses y Otros Cargos de la Deuda Publica I | 6.872,62 | 6.872,62 | 100,00% |
| 11111111115602000 | Sector Publico Financiero | 6.872,62 | 6.872,62 | 100,00% |
| 111111111157 | OTROS GASTOS CORRIENTES | 2.074,00 | 355,83 | 17,16% |
| 11111111115702 | Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos | 2.074,00 | 355,83 | 17,16% |
| 11111111115702000 | Seguros | 684,00 | 103,04 | 15,06% |
| 11111111115702000 | Comisiones Bancarias | 250,00 | 206,32 | 82,53% |
| 11111111115702100 | Costas Judiciales | 1.140,00 | 46,47 | 4,08% |
| 111111111158 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 6.423,33 | 6.423,33 | 100,00% |
| 11111111115801 | Transferencias Corrientes al Sector Publico | 6.055,95 | 6.055,95 | 100,00% |
| 11111111115801000 | A Entidades Descentralizadas y Autónomas | 1.225,03 | 1.225,03 | 100,00% |
| 11111111115801000 | A Entidades del Gobierno Seccional | 4.830,92 | 4.830,92 | 100,00% |
| 11111111115804 | Aportes y Participaciones al Sector Publico | 367,38 | 367,38 | 100,00% |
| 11111111115804100 | Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pagina | 367,38 | 367,38 | 100,00% |

C

| | | | | |
|------------------|--|-------------------|-------------------|---------------|
| 11111111117 | GASTOS DE INVERSIÓN | 263.217,24 | 200.148,41 | 76,04% |
| 11111111171 | GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSIÓN | 35.422,66 | 32.836,18 | 92,70% |
| 1111111117101 | Remuneraciones Básicas | 20.786,88 | 19.766,88 | 95,09% |
| 1111111117101100 | Salarios Unificados | 20.786,88 | 19.766,88 | 95,09% |
| 1111111117102 | Remuneraciones Complementarias | 3.262,00 | 3.094,11 | 94,85% |
| 1111111117102000 | Decimotercer Sueldo | 1.732,00 | 1.647,24 | 95,11% |
| 1111111117102000 | Decimocuarto Sueldo | 1.530,00 | 1.446,87 | 94,57% |
| 1111111117105 | Remuneraciones Temporales | 7.579,20 | 6.294,40 | 83,05% |
| 1111111117105000 | Jornales | 4.159,20 | 3.763,20 | 90,48% |
| 1111111117105100 | Servicios Personales por Contrato | 3.420,00 | 2.531,20 | 74,01% |
| 1111111117106 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | 3.449,58 | 3.335,79 | 96,70% |
| 1111111117106000 | Aporte Patronal | 2.317,74 | 2.203,95 | 95,09% |
| 1111111117106000 | Fondo de Reserva | 1.131,84 | 1.131,84 | 100,00% |
| 1111111117107 | Indemnizaciones | 345,00 | 345,00 | 100,00% |
| 1111111117107100 | Compensación por Vacaciones no Gozadas por | 345,00 | 345,00 | 100,00% |
| 11111111173 | BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSIÓN | 121.107,04 | 72.169,76 | 59,59% |
| 1111111117302 | Servicios Generales | 9.002,59 | 8.899,83 | T 98,86% |
| 1111111117302000 | Edición, Impresión, Reproducción y Publicación | 797,22 | 793,22 | 99,50% |
| 1111111117302000 | Espectáculos Culturales y Sociales | 456,00 | 448,00 | 98,25% |
| 1111111117302200 | Publicidad y Propaganda Usando Otros Medios | 3.587,85 | 3.522,59 | 98,18% |
| 1111111117302300 | Servicio de Alimentación | 1.453,50 | 1.428,00 | 98,25% |
| 1111111117302500 | Eventos Públicos Promocionales | 2.708,02 | 2.708,02 | 100,00% |
| 1111111117304 | Instalaciones, Mantenimientos y Reparaciones | 5.700,00 | 3.757,53 | 65,92% |
| 1111111117304000 | Maquinarias y Equipos | 5.700,00 | 3.757,53 | 65,92% |
| 1111111117305 | Arrendamientos de Bienes | 29.270,00 | 3.844,08 | 13,13% |
| 1111111117305000 | Maquinarias y Equipos | 25.650,00 | 852,48 | 3,32% |
| 1111111117305000 | Vehículos | 3.620,00 | 2.991,60 | 82,64% |
| 1111111117306 | Contrataciones de Estudios e Investigaciones | 1.140,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1111111117306000 | Consultoría, Asesoría e Investigación Especial | 1.140,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1111111117307 | Gastos en Informática | 1.368,00 | 0,00 | 0,00% |

C

| | | | | |
|---------------------|--|-------------------|------------------|---------------|
| 1111111117307000 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes | 1.140,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1111111117307000 | Mantenimiento y Reparacion de Equipos y Sist | 228,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1111111117308 | Bienes de Uso y Consumo de Inversion | 74.626,45 | 55.668,32 | 74,60% |
| 1111111117308000 | Alimentos y Bebidas | 17.100,00 | 14.675,66 | 85,82% |
| 1111111117308000 | Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion | 5.250,27 | 5.250,27 | 100,00% |
| 1111111117308000 | Combustibles y Lubricantes | 228,00 | 8,30 | 3,64% |
| 1111111117308100 | Herramientas | 318,54 | 233,66 | 73,35% |
| 1111111117308100 | Materiales de Construcción, Eléctricos, Plomer | 26.356,61 | 15.993,58 | 60,68% |
| 1111111117308100 | Materiales Didácticos | 0,00 | 0,00 | |
| 1111111117308100 | Repuestos y Accesorios | 228,00 | 0,00 | 0,00% |
| 1111111117308100 | Suministros para Actividades Agropecuarias, P | 10.463,92 | 8.201,88 | 78,38% |
| 1111111117308200 | Menaje de Cocina, de Hogar, Accesorios Desc | 117,47 | 117,47 | 100,00% |
| 1111111117308400 | Combustibles Lubricantes y Aditivos en Gener | 5.700,00 | 2.860,06 | 50,18% |
| 1111111117308400 | Repuestos y Accesorios para Maquinarias, Plan | 8.333,64 | 8.307,44 | 99,69% |
| 1111111117309000 | Otros de Uso y Consumo de Inversión | 530,00 | 20,00 | T 3,77% |
| 11111111175 | OBRAS PUBLICAS | 105.433,54 | 94.091,00 | 89,24% |
| 1111111117501 | Obras de Infraestructura | 17.430,68 | 7.468,44 | 42,85% |
| 1111111117501000 | De Urbanización y Embellecimiento | 11.875,56 | 5.684,34 | 47,87% |
| 1111111117502000 | Otras Obras de Infraestructura | 5.555,12 | 1.784,10 | 32,12% |
| 1111111117505 | Mantenimiento y Reparaciones | 88.002,86 | 86.622,56 | 98,43% |
| 1111111117506000 | Otros Mantenimientos y Reparaciones de Obra | 88.002,86 | 86.622,56 | 98,43% |
| 11111111177 | OTROS GASTOS DE INVERSION | 1.254,00 | 1.051,47 | 83,85% |
| 1111111117702 | Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos | 1.254,00 | 1.051,47 | 83,85% |
| 1111111117702000 | Seguros | 1.254,00 | 1.051,47 | 83,85% |
| 11111111118 | GASTOS DE CAPITAL | 37.440,48 | 3.024,92 | 8,08% |
| 111111111184 | BIENES DE LARGA DURACION | 37.440,48 | 3.024,92 | 8,08% |
| 11111111118401 | Bienes Muebles | 37.440,48 | 3.024,92 | 8,08% |
| 11111111118401000 | Maquinarias y Equipos | 35.160,48 | 2.035,40 | 5,79% |
| 11111111118401100 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | 2.280,00 | 989,52 | 43,40% |

C

| | | | | |
|-------------------|----------------------------------|-----------|-----------|----------|
| 11111111119 | APLICACIÓN DEL FINANCIAMIENTO | 25.231,02 | 23.553,83 | 93,35% |
| 111111111196 | AMORTIZACIÓN DE LA DEUDA PUBLICA | 19.380,90 | 19.371,62 | 99,95% |
| 11111111119602 | Amortización Deuda Interna | 19.380,90 | 19.371,62 | 99,95% |
| 11111111119602000 | Al Sector Publico Financiero | 19.380,90 | 19.371,62 | 99,95% |
| 111111111197 | PASIVO CIRCULANTE | 5.850,12 | 4.182,21 | T 71,49% |
| 11111111119701 | Deuda Flotante | 5.850,12 | 4.182,21 | 71,49% |
| 11111111119701000 | De Cuentas por Pagar | 5.850,12 | 4.182,21 | 71,49% |
| | | 402953,5 | 299058,6 | 74,22% |

C

Marcas:

T: Tomado de la cédula presupuestaria de gastos del año 2017.

C: Realización de cálculos.

Conclusión: El porcentaje de ejecución para el año 2017 tuvo un incremento al 74,22% que igual varió con respecto a lo presupuestado debido a que dentro de GASTOS CORRIENTES la partida de Seguros, Costos Financieros y Otros solamente se ejecutó en un 17,16% y dentro de GASTOS DE CAPITAL la partida de Bienes Muebles tuvo un porcentaje de ejecución de 8,08%.

Elaborado por: Janneth Pinos **Fecha:** 2019-05-13

Supervisado por: Ing. Mónica Duque **Fecha:** 2019-05-13



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ26

1/10

Anexo 91: Recalculo de Roles de Pago - 2016.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Gastos.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Recalculo de los Roles de pago 2016.

| FEBRERO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|-----------|------------|----------------------|----------------------|-----------------|-------------------|---------------|------------------|-------------|-----------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|---------------|
| Según rol de pagos | | | | | | | | | | Según Auditoria | | | | | | | |
| CARGO | Egresos | | | | Gastos | | | | Total a Pagar | Egresos | | | Gastos | | | | Total a Pagar |
| | Remuneración Unificada | Aporte persona I | Anticipos | Descuentos | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patronal | Fondos de Reserva | | Aporte Persona I | Anticipos * | Descuento | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patrona I | Fondos de Reserva | |
| PRESIDENTE | 1078,00 | 123,43 | 239,08 | 32,74 | | | 120,20 | 89,80 | 892,74 | 123,43 | 239,08 | 32,74 | | | 120,20 | 89,80 | 892,74 |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,96 | 41,97 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,95 |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,96 | 41,97 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,95 |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,96 | 41,97 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,95 |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 40,48 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | V 355,48 | 41,97 | 40,48 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 355,47 |
| SECRETARIA T | 700,00 | 80,15 | 0,00 | 0,00 | | | 78,05 | 58,31 | 756,21 | 80,15 | 0,00 | 0,00 | | | 78,05 | 58,31 | 756,21 |
| AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 373,65 | 35,31 | 0,00 | 0,00 | | | 41,66 | 31,13 | 411,13 | 35,31 | 0,00 | 0,00 | | | 41,66 | 31,13 | 411,13 |
| AUXILIAR DE SERVICIOS | 366,00 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 |
| TRABAJADOR A | 366,00 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 |
| TOTAL | 4349,73 | 475,90 | 279,56 | 32,74 | 0,00 | 0,00 | 484,99 | 362,33 | 4408,85 | 475,93 | 279,56 | 32,74 | 0,00 | 0,00 | 484,99 | 362,33 | 4408,83 |

Σ

Σ

C



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ26

2/10

| MAYO | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|-----------|------------|----------------------|----------------------|-----------------|-------------------|---------------|------------------|-------------|-----------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|---------|---------------|
| Según rol de pagos | | | | | | | | | | Según Auditoría | | | | | | | | |
| CARGO | Egresos | | | | Gastos | | | | Total a Pagar | Egresos | | | | Gastos | | | | Total a Pagar |
| | Remuneración Unificada | Aporte persona l | Anticipos | Descuentos | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patronal | Fondos de Reserva | | Aporte Persona l | Anticipos * | Descuento | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patrona l | Fondos de Reserva | | |
| PRESIDENTE | 1078,00 | 123,43 | 239,08 | 0,00 | | | 120,20 | 89,80 | 925,48 | 123,43 | 239,08 | 0,00 | | | 120,20 | 89,80 | 925,48 | |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,96 | 41,97 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,95 | |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,96 | 41,97 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,95 | |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,96 | 41,97 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,95 | |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 40,48 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 355,48 | 41,97 | 40,48 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 355,47 | |
| SECRETARIA T | 700,00 | 80,15 | 0,00 | 0,00 | | | 78,05 | 58,31 | 756,21 | 80,15 | 0,00 | 0,00 | | | 78,05 | 58,31 | 756,21 | |
| AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 373,65 | 35,31 | 0,00 | 0,00 | | | 41,66 | 31,13 | 411,13 | 35,31 | 0,00 | 0,00 | | | 41,66 | 31,13 | 411,13 | |
| AUXILIAR DE SERVICIOS | 366,00 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 | |
| TRABAJADOR A | 366,00 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 | |
| TOTAL | 4349,73 | 475,90 | 279,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 484,99 | 362,33 | 4441,59 | 475,93 | 279,56 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 484,99 | 362,33 | 4441,57 | |

Σ

Σ

C



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ26

3/10

| AGOSTO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|-----------|------------|----------------------|----------------------|-----------------|-------------------|---------------|------------------|-------------|-----------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|---------------|
| Según rol de pagos | | | | | | | | | | Según Auditoría | | | | | | | |
| CARGO | Egresos | | | | Gastos | | | | Total a Pagar | Egresos | | | Gastos | | | | Total a Pagar |
| | Remuneración Unificada | Aporte persona l | Anticipos | Descuentos | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patronal | Fondos de Reserva | | Aporte Persona l | Anticipos * | Descuento | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patrona l | Fondos de Reserva | |
| PRESIDENTE | 1078,00 | 123,43 | 439,11 | 0,00 | | | 120,20 | 89,80 | 725,45 | 123,43 | 439,11 | 0,00 | | | 120,20 | 89,80 | 725,45 |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,96 | 41,97 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,95 |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,96 | 41,97 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,95 |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,96 | 41,97 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,95 |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 40,48 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 355,48 | 41,97 | 40,48 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 355,47 |
| SECRETARIA T | 700,00 | 80,15 | 0,00 | 0,00 | | | 78,05 | 58,31 | 756,21 | 80,15 | 0,00 | 0,00 | | | 78,05 | 58,31 | 756,21 |
| AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 373,65 | 35,31 | 0,00 | 0,00 | | | 41,66 | 31,13 | 411,13 | 35,31 | 0,00 | 0,00 | | | 41,66 | 31,13 | 411,13 |
| AUXILIAR DE SERVICIOS | 366,00 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 |
| TRABAJADOR A | 366,00 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 |
| TOTAL | 4349,73 | 475,90 | 479,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 484,99 | 362,33 | 4241,56 | 475,93 | 479,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 484,99 | 362,33 | 4241,54 |

Σ

Σ

C



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ26

4/10

| NOVIEMBRE | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|-----------|------------|----------------------|----------------------|-----------------|-------------------|---------------|------------------|-------------|-----------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|---------------|
| Según rol de pagos | | | | | | | | | | Según Auditoria | | | | | | | |
| CARGO | Egresos | | | | Gastos | | | | Total a Pagar | Egresos | | | Gastos | | | | Total a Pagar |
| | Remuneración Unificada | Aporte persona I | Anticipos | Descuentos | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patronal | Fondos de Reserva | | Aporte Persona I | Anticipos * | Descuento | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patrona I | Fondos de Reserva | |
| PRESIDENTE | 1078,00 | 123,43 | 939,11 | 0,00 | | | 120,20 | 89,80 | 225,45 | 123,43 | 939,11 | 0,00 | | | 120,20 | 89,80 | 225,45 |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,96 | 41,97 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,95 |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,96 | 41,97 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,95 |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,96 | 41,97 | 0,00 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 395,95 |
| VOCAL | 366,52 | 41,96 | 40,48 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | V 355,48 | 41,97 | 40,48 | 0,00 | | | 40,87 | 30,53 | 355,47 |
| SECRETARIA T | 700,00 | 80,15 | 225,00 | 0,00 | | | 78,05 | 58,31 | 531,21 | 80,15 | 225,00 | 0,00 | | | 78,05 | 58,31 | 531,21 |
| AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 373,65 | 35,31 | 0,00 | 0,00 | | | 41,66 | 31,13 | 411,13 | 35,31 | 0,00 | 0,00 | | | 41,66 | 31,13 | 411,13 |
| AUXILIAR DE SE | 366,00 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 |
| TRABAJADORA | 366,00 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 | 34,59 | 0,00 | 0,00 | | | 40,81 | 30,49 | 402,71 |
| OPERADOR | 600 | 68,70 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 30,50 | 66,90 | 0,00 | 678,70 | 68,70 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 30,50 | 66,90 | | 678,70 |
| TOTAL | 4949,73 | 544,60 | 1204,59 | 0,00 | 50,00 | 30,50 | 551,89 | 362,33 | 4195,26 | 544,63 | 1204,59 | 0,00 | 50,00 | 30,50 | 551,89 | 362,33 | 4195,24 |

Σ

Σ

C

**Marcas:**

V: Verificado en roles de pago y registros.

C: Realización de cálculos.

Σ : Comprobación de sumas.

Conclusión:

Una vez realizado el recalcu del rol de pago correspondiente a cuatro meses del periodo 2016 se pudo evidenciar que este se encuentra realizado y calculado de manera correcta conforme los porcentajes establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP) para el caso del presidente, de los vocales y de la secretaria-tesorera y de acuerdo al código de trabajo en el caso de la auxiliar contable, dos trabajadores y un operador de la máquina retroexcavadora.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-05-15

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-05-15



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ26

6/10

Anexo 92: Recalculo de los Roles de pago 2017.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

COMPONENTE: Gastos.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Recalculo de los Roles de pago 2017.

| FEBRERO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|---------------|-------------|----------------------|----------------------|-----------------|-------------------|----------------|------------------|---------------|-------------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|----------------|
| Según rol de pagos | | | | | | | | | | Según Auditoría | | | | | | | |
| CARGO | Egresos | | | | Gastos | | | | Total a Pagar | Egresos | | | Gastos | | | | Total a Pagar |
| | Remuneración Unificada | Aporte persona I | Anticipos | Descuentos | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patronal | Fondos de Reserva | | Aporte Persona I | Anticipos * | Descuento | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patrona I | Fondos de Reserva | |
| PRESIDENTE | 1100,00 | 125,95 | 339,87 | 0,00 | | | 122,65 | 91,63 | 848,46 | 125,95 | 339,87 | 0,00 | | | 122,65 | 91,63 | 848,46 |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 40,48 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 375,44 | 44,08 | 40,48 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 375,44 |
| SECRETARIA T | 700,00 | 80,15 | 0,00 | 0,00 | | | 78,05 | 58,31 | 756,21 | 80,15 | 0,00 | 0,00 | | | 78,05 | 58,31 | 756,21 |
| AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 382,24 | 36,12 | 0,00 | 0,00 | | | 42,62 | 31,84 | 420,58 | 36,12 | 0,00 | 0,00 | | | 42,62 | 31,84 | 420,58 |
| AUXILIAR DE SERVICIOS | 375,00 | 35,44 | 0,00 | 0,00 | | | 41,81 | 31,24 | 412,61 | 35,44 | 0,00 | 0,00 | | | 41,81 | 31,24 | 412,61 |
| TRABAJADORA | 375,00 | 35,44 | 0,00 | 0,00 | | | 41,81 | 31,24 | 412,61 | 35,44 | 0,00 | 0,00 | | | 41,81 | 31,24 | 412,61 |
| OPERADOR | 600,00 | 68,70 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 31,25 | 66,90 | 0,00 | 679,45 | 68,70 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 31,25 | 66,90 | | 679,45 |
| TOTAL | 5072,24 | 558,13 | 380,35 | 0,00 | 50,00 | 31,25 | 565,55 | 372,54 | 5153,11 | 558,13 | 380,35 | 0,00 | 50,00 | 31,25 | 565,55 | 372,54 | 5153,11 |

Σ

Σ

C



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ26

7/10

| MAYO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|-----------|------------|----------------------|----------------------|-----------------|-------------------|---------------|------------------|-------------|-----------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|---------------|
| Según rol de pagos | | | | | | | | | | Según Auditoría | | | | | | | |
| CARGO | Egresos | | | | Gastos | | | | Total a Pagar | Egresos | | | Gastos | | | | Total a Pagar |
| | Remuneración Unificada | Aporte persona l | Anticipos | Descuentos | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patronal | Fondos de Reserva | | Aporte Persona l | Anticipos * | Descuento | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patrona l | Fondos de Reserva | |
| PRESIDENTE | 1100,00 | 125,95 | 462,09 | 0,00 | | | 122,65 | 91,63 | 726,24 | 125,95 | 462,09 | 0,00 | | | 122,65 | 91,63 | 726,24 |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 40,48 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 375,44 | 44,08 | 40,48 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 375,44 |
| SECRETARIA T | 700,00 | 80,15 | 200,00 | 0,00 | | | 78,05 | 58,31 | 556,21 | 80,15 | 200,00 | 0,00 | | | 78,05 | 58,31 | 556,21 |
| AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 382,24 | 36,12 | 0,00 | 0,00 | | | 42,62 | 31,84 | 420,58 | 36,12 | 0,00 | 0,00 | | | 42,62 | 31,84 | 420,58 |
| AUXILIAR DE SE | 375,00 | 35,44 | 0,00 | 0,00 | | | 41,81 | 31,24 | 412,61 | 35,44 | 0,00 | 0,00 | | | 41,81 | 31,24 | 412,61 |
| TRABAJADORA | 375,00 | 35,44 | 0,00 | 0,00 | | | 41,81 | 31,24 | 412,61 | 35,44 | 0,00 | 0,00 | | | 41,81 | 31,24 | 412,61 |
| TOTAL | 4472,24 | 489,43 | 702,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 498,65 | 372,54 | 4151,44 | 489,43 | 702,57 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 498,65 | 372,54 | 4151,44 |
| Σ | | | | | | | | | | Σ | | | | | | | |

C



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ26

8/10

| AGOSTO | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|-----------|------------|----------------------|----------------------|-----------------|-------------------|---------------|------------------|-------------|-----------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|---------------|
| Según rol de pagos | | | | | | | | | | Según Auditoria | | | | | | | |
| CARGO | Egresos | | | | Gastos | | | | Total a Pagar | Egresos | | | Gastos | | | | Total a Pagar |
| | Remuneración Unificada | Aporte persona l | Anticipos | Descuentos | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patronal | Fondos de Reserva | | Aporte Persona l | Anticipos * | Descuento | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patrona l | Fondos de Reserva | |
| PRESIDENTE | 1100,00 | 125,95 | 462,03 | 0,00 | | | 122,65 | 91,63 | 726,30 | 125,95 | 462,03 | 0,00 | | | 122,65 | 91,63 | 726,30 |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 40,48 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 375,44 | 44,08 | 40,48 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 375,44 |
| SECRETARIA T | 700,00 | 80,15 | 0,00 | 0,00 | | | 78,05 | 58,31 | 756,21 | 80,15 | 0,00 | 0,00 | | | 78,05 | 58,31 | 756,21 |
| AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 382,24 | 36,12 | 0,00 | 0,00 | | | 42,62 | 31,84 | 420,58 | 36,12 | 0,00 | 0,00 | | | 42,62 | 31,84 | 420,58 |
| AUXILIAR DE SE | 375,00 | 35,44 | 0,00 | 0,00 | | | 41,81 | 31,24 | 412,61 | 35,44 | 0,00 | 0,00 | | | 41,81 | 31,24 | 412,61 |
| TRABAJADORA | 375,00 | 35,44 | 0,00 | 0,00 | | | 41,81 | 31,24 | 412,61 | 35,44 | 0,00 | 0,00 | | | 41,81 | 31,24 | 412,61 |
| OPERADOR | 600,00 | 68,70 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 31,25 | 66,90 | 0,00 | 679,45 | 68,70 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 31,25 | 66,90 | | 679,45 |
| TOTAL | 5072,24 | 558,13 | 502,51 | 0,00 | 50,00 | 31,25 | 565,55 | 372,54 | 5030,95 | 558,13 | 502,51 | 0,00 | 50,00 | 31,25 | 565,55 | 372,54 | 5030,95 |

Σ

Σ

C



UNIVERSIDAD DE CUENCA

EJ26

9/10

| NOVIEMBRE | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
|---------------------------------------|------------------------|------------------|-----------|------------|----------------------|----------------------|-----------------|-------------------|---------------|------------------|-------------|-----------|----------------------|----------------------|------------------|-------------------|---------------|--|
| Según rol de pagos | | | | | | | | | | Según Auditoría | | | | | | | | |
| CARGO | Egresos | | | | Gastos | | | | Total a Pagar | Egresos | | | Gastos | | | | Total a Pagar | |
| | Remuneración Unificada | Aporte persona l | Anticipos | Descuentos | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patronal | Fondos de Reserva | | Aporte Persona l | Anticipos * | Descuento | Decimo tercer sueldo | Decimo cuarto sueldo | Aporte Patrona l | Fondos de Reserva | | |
| PRESIDENTE | 1100,00 | 125,95 | 462,02 | 3,68 | | | 122,65 | 91,63 | 722,63 | 125,95 | 462,02 | 3,68 | | | 122,65 | 91,63 | 722,63 | |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 | 44,08 | 0,00 | 0,00 | | | 42,93 | 32,07 | 415,92 | |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 0,00 | 3,68 | | | 42,93 | 32,07 | 412,24 | 44,08 | 0,00 | 3,68 | | | 42,93 | 32,07 | 412,24 | |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 0,00 | 3,68 | | | 42,93 | 32,07 | 412,24 | 44,08 | 0,00 | 3,68 | | | 42,93 | 32,07 | 412,24 | |
| VOCAL | 385,00 | 44,08 | 40,48 | 3,68 | | | 42,93 | 32,07 | 371,76 | 44,08 | 40,48 | 3,68 | | | 42,93 | 32,07 | 371,76 | |
| SECRETARIA T | 700,00 | 80,15 | 233,33 | 3,68 | | | 78,05 | 58,31 | 519,20 | 80,15 | 233,33 | 3,68 | | | 78,05 | 58,31 | 519,20 | |
| AUXILIAR DE SERVICIOS ADMINISTRATIVOS | 382,24 | 36,12 | 0,00 | 3,68 | | | 42,62 | 31,84 | 416,90 | 36,12 | 0,00 | 3,68 | | | 42,62 | 31,84 | 416,90 | |
| AUXILIAR DE SE | 375,00 | 35,44 | 0,00 | 3,68 | | | 41,81 | 31,24 | 408,93 | 35,44 | 0,00 | 3,68 | | | 41,81 | 31,24 | 408,93 | |
| TRABAJADORA | 375,00 | 35,44 | 0,00 | 3,68 | | | 41,81 | 31,24 | 408,93 | 35,44 | 0,00 | 3,68 | | | 41,81 | 31,24 | 408,93 | |
| OPERADOR | 600,00 | 68,70 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 31,25 | 66,90 | 0,00 | 679,45 | 68,70 | 0,00 | 0,00 | 50,00 | 31,25 | 66,90 | | 679,45 | |
| TOTAL | 5072,24 | 558,13 | 735,83 | 29,44 | 50,00 | 31,25 | 565,55 | 372,54 | 4768,19 | 558,13 | 735,83 | 29,44 | 50,00 | 31,25 | 565,55 | 372,54 | 4768,19 | |

Σ

Σ

C

Marcas:

V: Verificado en roles de pago y registros

C: Calculado

Σ: Comprobación de sumas



Conclusión:

Una vez realizado el recalcu del rol de pago correspondiente a cuatro meses del periodo 2017 se pudo evidenciar que este se encuentra realizado y calculado de manera correcta conforme los porcentajes establecidos por la Ley Orgánica de Servicio Público (LOSEP) para el caso del presidente, de los vocales y de la Secretaria Tesorera y de acuerdo al código de trabajo en el caso de la auxiliar contable, dos trabajadores y un operador de la máquina retroexcavadora.

Elaborado por: Mónica Rea

Fecha: 2019-05-15

Supervisado por: Janneth Pinos

Fecha: 2019-05-15

Anexo 93: Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

Estado de Situación Financiera 2016 GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2016

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente | Año Anterior |
|------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | ACTIVOS | 476,752.34 | 314,147.64 |
| | CORRIENTES | | |
| 111 | Disponibilidades | 108,060.45 | 38,042.26 |
| 11103 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | 108,060.44 | 38,042.25 |
| 1110301 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | 108,060.24 | 33,642.35 |
| 1110302 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal BEDE | 0.20 | 4,399.90 |
| 11109 | Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal | 0.01 | 0.01 |
| 112 | Anticipos de Fondos | 39,797.71 | 373.46 |
| 11201 | Anticipos a Servidores Publicos | 693.92 | 241.37 |
| 1120101 | Anticipos de Remuneraciones Tipo A | 31.45 | 240.03 |
| 1120102 | Anticipos de Remuneraciones Tipo B | 662.47 | 1.34 |
| 11205 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 38,423.27 | 0.00 |
| 11223 | Debitos Indebidos | 680.52 | 132.09 |
| 113 | Cuentas por Cobrar | 21,046.74 | 32,763.11 |
| 11314 | Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios | 3,395.36 | 2,313.81 |
| 11318 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes | 5,185.00 | 10,030.00 |
| 11328 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital | 12,466.38 | 20,419.30 |
| 122 | Inversiones Permanentes en Títulos y Valores | 6,870.00 | 6,870.00 |
| 12205 | Inversiones en Títulos y Valores | 6,870.00 | 6,870.00 |
| 1220504 | Acciones | 6,870.00 | 6,870.00 |
| 124 | Deudores Financieros | 26,586.45 | 53,500.37 |
| 12498 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 26,586.45 | 53,500.37 |
| 1249801 | Cuentas por Cobrar Años Anteriores | 26,586.45 | 53,500.37 |
| | FLJOS | | |
| 141 | Bienes de Administracion | 274,053.75 | 182,281.76 |
| 14101 | Bienes Muebles | 119,466.77 | 19,486.45 |
| 1410103 | Mobiliarios | 7,696.00 | 7,696.00 |
| 1410104 | Maquinarias y Equipos | 102,791.23 | 2,810.91 |
| 1410107 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos | 8,670.63 | 8,670.63 |
| 1410108 | Bienes Artisticos y Culturales | 308.91 | 308.91 |
| 14103 | Bienes Inmuebles | 177,649.74 | 177,649.74 |
| 1410301 | Terrenos | 21,162.16 | 21,162.16 |
| 1410302 | Edificios, Locales y Residencias | 156,487.58 | 156,487.58 |

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2016

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente | Año Anterior |
|------------|--|------------------|-----------------|
| 14199 | Depreciación Acumulada | -23,062.76 | -14,854.43 |
| 1419902 | Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias | -9,647.45 | -6,830.68 |
| 1419903 | Depreciación Acumulada de Mobiliarios | -2,397.43 | -1,819.27 |
| 1419904 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos | -5,530.75 | -1,099.43 |
| 1419907 | Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático | -5,487.13 | -5,105.05 |
| | OTROS | | |
| 125 | Inversiones Diferidas | 267.24 | 246.68 |
| 12531 | Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos-Corrientes | 267.24 | 246.68 |
| 1253101 | Prepagos de Seguros | 267.24 | 246.68 |
| 131 | Existencias para Consumo Corriente | 70.00 | 70.00 |
| 13101 | Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente | 70.00 | 70.00 |
| 1310106 | Existencias de Herramientas | 70.00 | 70.00 |
| 2 | PASIVOS | 97,914.15 | 9,340.52 |
| | CORRIENTES | | |
| 212 | Depositos y Fondos de Terceros | 417.09 | 143.02 |
| 21203 | Fondos de Terceros | 417.09 | 143.02 |
| 213 | Cuentas por Pagar | 3,983.75 | 7,842.52 |
| 21351 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal | 871.82 | 1,766.20 |
| 2135101 | Gsto. en personal liquido | 58.27 | 723.03 |
| 2135103 | C x P Gastos en Personal - IESS Personal | 813.55 | 1,043.17 |
| 21353 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo | 190.80 | 155.41 |
| 2135301 | C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor | 177.11 | 145.89 |
| 2135308 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | 13.69 | 9.52 |
| 21358 | Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes | 497.60 | 1,167.41 |
| 2135801 | C x P transferencias y Donaciones Corrientes | 138.41 | 253.93 |
| 2135802 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE CONAGOPARE | 119.73 | 304.50 |
| 2135803 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE AGOPA | 239.46 | 608.98 |
| 21371 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion | 515.82 | 2,075.38 |
| 2137101 | C x P Gastos en Personal para Inversion - Proveedor | 152.45 | 1,391.25 |
| 2137102 | C x P Gastos en Personal para Inversion - Impuesto a la Renta | 0.00 | 42.00 |
| 2137103 | C X P Gasto Personal Inversion - IESS | 363.37 | 465.73 |
| 2137104 | C x P Gastos en Personal para Inversion 70% SRI | 0.00 | 176.40 |
| 21373 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion | 1,011.09 | 2,678.12 |

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2016

| CUENTAS | DENOMINACION | Año Vigente | Año Anterior |
|------------|--|-------------------|-------------------|
| 2137301 | C x P Bienes y Serv. Inversion - Proveedor | 252.88 | 2,005.46 |
| 2137302 | C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta | 238.73 | 144.38 |
| 2137304 | CxP Bienes y Servicios Inversión 30% SRI | 0.00 | 169.88 |
| 2137306 | CxP bienes y Serv. Inversion 70% SRI | 239.08 | 328.40 |
| 2137307 | C x P Bienes y Serv. Inversion 100% SRI | 245.00 | 30.00 |
| 2137308 | C x P Bienes y Serv. Inversion 100% Proveedor | 35.40 | 0.00 |
| 21375 | Cuentas por Pagar Obras Publicas | 896.62 | 0.00 |
| 2137502 | C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta | 172.43 | 0.00 |
| 2137504 | CxP Obras Públicas 30% SRI | 724.19 | 0.00 |
| 223 | Emprestitos | 92,064.03 | 0.00 |
| 22301 | Creditos Internos | 92,064.03 | 0.00 |
| 2230101 | Creditos del Sector Publico Financiero | 92,064.03 | 0.00 |
| 224 | Financieros | 1,449.28 | 1,354.98 |
| 22497 | Depositos y Fondos de Terceros de Anos Anteriores | 1,013.56 | 1,013.56 |
| 2249702 | Depositos y Fondos de Terceros de Anos Anteriores | 1,013.56 | 1,013.56 |
| 22498 | Cuentas por Pagar de Anos Anteriores | 435.72 | 341.42 |
| 2249801 | Cuentas por Pagar de Anos Anteriores | 435.72 | 341.42 |
| 6 | PATRIMONIO | 378,838.19 | 304,807.12 |
| 611 | Patrimonio Publico | 304,807.12 | 275,338.46 |
| 61109 | Patrimonio Gobiernos Seccionales | 304,807.12 | 275,338.46 |
| 618 | Resultados de Ejercicios | 74,031.07 | 29,468.66 |
| 61803 | Resultado del Ejercicio Vigente | 74,031.07 | 29,468.66 |
| | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 476,752.34 | 314,147.64 |

Justo Segarra Barrera
PRESIDENTE

Angelica Ortiz.
Secretaria Tesorera

Estado de Situación Financiera 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO

PARROQUIAL DE BULAN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA

Al 31 de diciembre del 2017

| CUENTAS | DENOMINACION | Año Vigente | Año Anterior |
|------------|---|-------------------|-------------------|
| 1 | ACTIVOS | 375,668.59 | 476,752.34 |
| | CORRIENTES | | |
| 111 | Disponibilidades | 52,242.67 | 108,060.45 |
| 11103 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | 52,242.66 | 108,060.44 |
| 1110301 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | 0.00 | 108,060.24 |
| 1110302 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal BEDE | 0.00 | 0.20 |
| 11109 | Bancos de Fomento y Desarrollo Moneda de Curso Legal | 0.01 | 0.01 |
| 112 | Anticipos de Fondos | 7,183.42 | 39,797.71 |
| 11201 | Anticipos a Servidores Publicos | 972.58 | 693.92 |
| 1120101 | Anticipos de Remuneraciones Tipo A | 280.31 | 31.45 |
| 1120102 | Anticipos de Remuneraciones Tipo B | 692.27 | 662.47 |
| 11205 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | 5,912.51 | 38,423.27 |
| 11223 | Debitos Indebidos | 298.33 | 680.52 |
| 113 | Cuentas por Cobrar | 34,803.57 | 21,046.74 |
| 11314 | Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios | 3,622.09 | 3,395.36 |
| 11318 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes | 5,312.50 | 5,185.00 |
| 11319 | Cuentas por Cobrar Otros Ingresos | 3.68 | 0.00 |
| 11328 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital | 25,865.30 | 12,466.38 |
| 122 | Inversiones Permanentes en Titulos y Valores | 6,870.00 | 6,870.00 |
| 12205 | Inversiones en Titulos y Valores | 6,870.00 | 6,870.00 |
| 1220504 | Acciones | 6,870.00 | 6,870.00 |
| 124 | Deudores Financieros | 9,455.87 | 26,586.45 |
| 12498 | Cuentas por Cobrar Anos Anteriores | 9,455.87 | 26,586.45 |
| 1249801 | Cuentas por Cobrar Anos Anteriores | 9,455.87 | 26,586.45 |
| | FIJOS | | |
| 141 | Bienes de Administracion | 265,002.60 | 274,053.75 |
| 14101 | Bienes Muebles | 121,766.69 | 119,466.77 |
| 1410103 | Mobiliarios | 7,696.00 | 7,696.00 |
| 1410104 | Maquinarias y Equipos | 104,101.63 | 102,791.23 |
| 1410107 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informaticos | 9,660.15 | 8,670.63 |
| 1410108 | Bienes Artisticos y Culturales | 308.91 | 308.91 |
| 14103 | Bienes Inmuebles | 177,649.74 | 177,649.74 |
| 1410301 | Terrenos | 21,162.16 | 21,162.16 |

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2017

| CUENTAS | DENOMINACION | Año Vigente | Año Anterior |
|------------|--|------------------|------------------|
| 1410302 | Edificios, Locales y Residencias | 156,487.58 | 156,487.58 |
| 14199 | Depreciación Acumulada | -34,413.83 | -23,062.76 |
| 1419902 | Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias | -12,464.22 | -9,647.45 |
| 1419903 | Depreciación Acumulada de Mobiliarios | -2,975.59 | -2,397.43 |
| 1419904 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos | -13,227.66 | -5,530.75 |
| 1419907 | Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y Paquetes Informático | -5,746.36 | -5,487.13 |
| | OTROS | | |
| 125 | Inversiones Diferidas | 40.46 | 267.24 |
| 12531 | Prepagos de Seguros, Costos Financieros y Otros Gastos-Corrientes | 40.46 | 267.24 |
| 1253101 | Prepagos de Seguros | 40.46 | 267.24 |
| 131 | Existencias para Consumo Corriente | 70.00 | 70.00 |
| 13101 | Existencias de Bienes de Uso y Consumo Corriente | 70.00 | 70.00 |
| 1310106 | Existencias de Herramientas | 70.00 | 70.00 |
| 2 | PASIVOS | 85,254.08 | 97,914.15 |
| | CORRIENTES | | |
| 212 | Depositos y Fondos de Terceros | 115.11 | 417.09 |
| 21203 | Fondos de Terceros | 115.11 | 417.09 |
| 213 | Cuentas por Pagar | 10,778.65 | 3,983.75 |
| 21351 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal | 5,012.50 | 871.82 |
| 2135101 | Gsto. en personal liquido | 0.00 | 58.27 |
| 2135103 | C x P Gastos en Personal - IESS Personal | 0.00 | 813.55 |
| 21353 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo | 358.35 | 190.80 |
| 2135301 | C x P Bienes y Serv. Consumo - Proveedor | 0.00 | 177.11 |
| 2135308 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | 0.00 | 13.69 |
| 21357 | Cuentas por Pagar Otros Gastos | 31.47 | 0.00 |
| 21358 | Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes | 520.94 | 497.60 |
| 2135801 | C x P transferencias y Donaciones Corrientes | 0.00 | 138.41 |
| 2135802 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE CONAGOPARE | 0.00 | 119.73 |
| 2135803 | CxP Transfer. y Donaciones Ctes.-APORTE AGOPA | 0.00 | 239.46 |
| 21371 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion | 2,200.29 | 515.82 |
| 2137101 | C x P Gastos en Personal para Inversion - Proveedor | 0.00 | 152.45 |
| 2137103 | C X P Gasto Personal Inversion - IESS | 0.00 | 363.37 |
| 21373 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion | 2,655.10 | 1,011.09 |

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

ESTADO DE SITUACION FINANCIERA Al 31 de diciembre del 2017

| CUENTAS | DENOMINACION | Año Vigente | Año Anterior |
|------------|--|-------------------|-------------------|
| 2137301 | C x P Bienes y Serv. Inversion - Proveedor | 0.00 | 252.88 |
| 2137302 | C x P Bienes y Serv. Inversion - Impuesto a la Renta | 0.00 | 238.73 |
| 2137306 | CxP bienes y Serv. Inversion 70% SRI | 0.00 | 239.08 |
| 2137307 | C x P Bienes y Serv. Inversion 100% SRI | 0.00 | 245.00 |
| 2137308 | C x P Bienes y Serv. Inversion 100% Proveedor | 0.00 | 35.40 |
| 21375 | Cuentas por Pagar Obras Publicas | 0.00 | 896.62 |
| 2137502 | C x P Obras Publicas - Impuesto a la Renta | 0.00 | 172.43 |
| 2137504 | CxP Obras Públicas 30% SRI | 0.00 | 724.19 |
| 223 | Emprestitos | 72,692.41 | 92,064.03 |
| 22301 | Creditos Internos | 72,692.41 | 92,064.03 |
| 2230101 | Creditos del Sector Publico Financiero | 72,692.41 | 92,064.03 |
| 224 | Financieros | 1,667.91 | 1,449.28 |
| 22497 | Depositos y Fondos de Terceros de Anos Anteriores | 0.00 | 1,013.56 |
| 2249702 | Depositos y Fondos de Terceros de Anos Anteriores | 0.00 | 1,013.56 |
| 22498 | Cuentas por Pagar de Anos Anteriores | 1,667.91 | 435.72 |
| 2249801 | Cuentas por Pagar de Anos Anteriores | 1,667.91 | 435.72 |
| 6 | PATRIMONIO | 290,414.51 | 378,838.19 |
| 611 | Patrimonio Publico | 378,838.19 | 304,807.12 |
| 61109 | Patrimonio Gobiernos Seccionales | 378,838.19 | 304,807.12 |
| 618 | Resultados de Ejercicios | -88,423.68 | 74,031.07 |
| 61803 | Resultado del Ejercicio Vigente | -88,423.68 | 74,031.07 |
| | TOTAL PASIVOS Y PATRIMONIO | 375,668.59 | 476,752.34 |
| 9 | CUENTAS DE ORDEN | | |
| 911 | Cuentas de Orden Deudoras | 5,250.27 | 0.00 |
| 91117 | Bienes no Depreciables | 5,250.27 | 0.00 |
| 921 | Cuentas de Orden Acreedoras | 5,250.27 | 0.00 |
| 92117 | Responsabilidad por Bienes no Depreciables | 5,250.27 | 0.00 |

Justo Segarra Barrera
PRESIDENTE

Angelica Ortiz.
Secretaria Tesorera

Estado de Resultados 2016

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

ESTADO DE RESULTADOS
Al 31 de diciembre del 2016

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente | Año Anterior |
|---------|---|--------------------|--------------------|
| | RESULTADO DE EXPLOTACION | 14,750.42 | 12,712.63 |
| 62403 | Ventas No Industriales | 14,750.42 | 12,712.63 |
| 6240301 | Agua Potable | 14,750.42 | 12,712.63 |
| | RESULTADO DE OPERACION | -139,489.78 | -208,969.21 |
| 63151 | Inversiones de Desarrollo Social | -1,226.87 | -1,749.40 |
| 63153 | Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico | -50,239.58 | -132,624.69 |
| 63154 | Inversiones en Existencias Nacionales de uso Publico | -31,565.74 | -20,328.21 |
| 63301 | Remuneraciones Basicas | -38,928.96 | -37,140.09 |
| 6330105 | Remuneraciones Unificadas | -38,928.96 | -37,140.09 |
| 63302 | Remuneraciones Complementarias | -5,440.08 | -5,252.73 |
| 6330203 | Decimotercer Sueldo | -3,244.08 | -3,128.73 |
| 6330204 | Decimocuarto Sueldo | -2,196.00 | -2,124.00 |
| 63305 | Remuneraciones Temporales | -539.00 | -682.73 |
| 6330513 | Encargos | -539.00 | -682.73 |
| 63306 | Aportes Patronales a la Seguridad Social | -7,652.82 | -6,795.84 |
| 6330601 | Aporte Patronal | -4,380.42 | -4,196.96 |
| 6330602 | Fondo de Reserva | -3,272.40 | -2,598.88 |
| 63401 | Servicios Basicos | -1,869.70 | -1,822.69 |
| 6340104 | Energia Electrica | -859.71 | -795.70 |
| 6340105 | Telecomunicaciones | -1,009.99 | -1,026.99 |
| 63402 | Servicios Generales | -181.44 | -583.40 |
| 6340204 | Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones | -181.44 | -161.00 |
| 6340205 | Espectaculos Culturales y Sociales | 0.00 | -400.00 |
| 6340299 | Otros Servicios Generales | 0.00 | -22.40 |
| 63403 | Traslados, Instalaciones, Viaticos y Subsistencias | 0.00 | -478.54 |
| 6340301 | Pasajes al Interior | 0.00 | -358.54 |
| 6340303 | Viaticos y Subsistencias en el Interior | 0.00 | -120.00 |
| 63406 | Contratacion de Estudios e Investigaciones | 0.00 | -40.00 |
| 6340603 | Servicios de Capacitacion | 0.00 | -40.00 |
| 63407 | Gastos en Informatica | -392.00 | -392.00 |
| 6340702 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informaticos | -392.00 | -392.00 |
| 63408 | Bienes de Uso y Consumo Corriente | -548.17 | -166.50 |
| 6340802 | Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion | -166.00 | 0.00 |
| 6340804 | Materiales de Oficina | -172.37 | -158.50 |
| 6340805 | Materiales de Aseo | -154.80 | 0.00 |
| 6340807 | Materiales de Impresion, Fotografia, Reproduccion y Publicaciones | -55.00 | -8.00 |
| 63445 | Bienes Muebles no Depreciables | -126.00 | 0.00 |
| 6344503 | Mobiliarios | -126.00 | 0.00 |
| 63504 | Seguros, Comisiones Financieras y Otros | -779.42 | -912.39 |
| 6350401 | Seguros | -537.54 | -792.81 |

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

ESTADO DE RESULTADOS Al 31 de diciembre del 2016

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente | Año Anterior |
|---------|--|-------------------|-------------------|
| 6350403 | Comisiones Bancarias | -241.88 | -119.58 |
| | TRANSFERENCIAS NETAS | 209,666.39 | 229,580.87 |
| 62601 | Transferencias y Donaciones Corrientes del Sector Publico | 0.00 | 400.00 |
| 6260104 | De Entidades del Gobierno Seccional | 0.00 | 400.00 |
| 62606 | Aportes y Participaciones Corrientes del Regimen Seccional Auton | 62,220.00 | 60,180.00 |
| 6260608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 62,220.00 | 60,180.00 |
| 62621 | Transferencias y Donaciones de Capital del Sector Publico | 56,509.47 | 59,181.08 |
| 6262104 | De Entidades del Gobierno Seccional | 56,509.47 | 44,781.08 |
| 6262106 | De Entidades Financieras Publicas | 0.00 | 14,400.00 |
| 62626 | Aportes y Partici de Capital e Inversion del Regimen Seccional Aut | 91,363.05 | 116,326.65 |
| 6262608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 91,363.05 | 116,326.65 |
| 62630 | Reintegro del IVA | 5,678.44 | 0.00 |
| 6263003 | Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autonomos Desce | 5,678.44 | 0.00 |
| 63601 | Transferencias Corrientes al Sector Publico | -5,765.33 | -6,175.55 |
| 6360102 | A Entidades Descentralizadas y Autonomas | -1,157.84 | -878.16 |
| 6360104 | Al Gobierno Seccional | -4,607.49 | -5,297.39 |
| 63604 | Participaciones Corrientes al Sector Publico | -339.24 | -331.31 |
| 6360406 | Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS | -339.24 | -331.31 |
| | RESULTADO FINANCIERO | -2,905.43 | 384.56 |
| 62502 | Rentas de Arrendamientos de Bienes | 468.48 | 849.60 |
| 6250299 | Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes | 468.48 | 849.60 |
| 63502 | Intereses Deuda Publica Interna | -3,373.91 | -465.04 |
| 6350201 | Intereses al Sector Publico Financiero | -3,373.91 | -465.04 |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | -7,990.53 | -4,240.19 |
| 62524 | Otros Ingresos No Clasificados | 217.80 | 211.15 |
| 6252499 | Otros no Especificados | 217.80 | 211.15 |
| 63851 | Depreciacion Bienes de Administracion | -8,208.33 | -4,441.40 |
| 63953 | Ajustes de Ejercicios Anteriores | 0.00 | -9.94 |
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | 74,031.07 | 29,468.66 |

Justo Segarra Barrera
PRESIDENTE

Angelica Ortiz.
Secretaria Tesorera

Estado de Resultados 2017

GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO

PARROQUIAL DE BULAN

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2017

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente | Año Anterior |
|---------|---|--------------------|--------------------|
| | RESULTADO DE EXPLOTACION | 15,997.03 | 14,750.42 |
| 6240301 | Agua Potable | 15,997.03 | 14,750.42 |
| | RESULTADO DE OPERACION | -260,135.64 | -139,489.78 |
| 63151 | Inversiones de Desarrollo Social | -13,815.30 | -1,226.87 |
| 63153 | Inversiones en Bienes Nacionales de Uso Publico | -136,981.13 | -50,239.58 |
| 63154 | Inversiones en Existencias Nacionales de uso Publico | -50,076.98 | -31,565.74 |
| 6330105 | Remuneraciones Unificadas | -40,465.00 | -38,928.96 |
| 6330203 | Decimotercer Sueldo | -3,340.00 | -3,244.08 |
| 6330204 | Decimocuarto Sueldo | -2,250.00 | -2,196.00 |
| 6330513 | Encargos | -550.00 | -539.00 |
| 6330601 | Aporte Patronal | -4,508.89 | -4,380.42 |
| 6330602 | Fondo de Reserva | -3,368.42 | -3,272.40 |
| 6340104 | Energia Electrica | -1,000.24 | -859.71 |
| 6340105 | Telecomunicaciones | -1,098.97 | -1,009.99 |
| 6340204 | Edicion, Impresion, Reproduccion y Publicaciones | 0.00 | -181.44 |
| 6340301 | Pasajes al Interior | -249.52 | 0.00 |
| 6340303 | Viaticos y Subsistencias en el Interior | -80.00 | 0.00 |
| 6340702 | Arrendamiento y Licencias de Uso de Paquetes Informaticos | -456.00 | -392.00 |
| 6340802 | Vestuario, Lenceria y Prendas de Proteccion | 0.00 | -166.00 |
| 6340804 | Materiales de Oficina | -134.98 | -172.37 |
| 6340805 | Materiales de Aseo | -54.32 | -154.80 |
| 6340807 | Materiales de Impresion, Fotografia, Reproduccion y Publicaciones | -1,123.28 | -55.00 |
| 6344503 | Mobiliarios | 0.00 | -126.00 |
| 6350401 | Seguros | -329.82 | -537.54 |
| 6350403 | Comisiones Bancarias | -206.32 | -241.88 |
| 6350406 | Costas Judiciales | -46.47 | 0.00 |
| | TRANSFERENCIAS NETAS | 172,397.62 | 209,666.39 |
| 6260608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 63,750.00 | 62,220.00 |
| 6262104 | De Entidades del Gobierno Seccional | 0.00 | 56,509.47 |
| 6262608 | Aportes a Juntas Parroquiales Rurales | 96,920.93 | 91,363.05 |
| 6263003 | Del Presupuesto General del Estado a Gobiernos Autonomos Desce | 18,150.02 | 5,678.44 |
| 6360102 | A Entidades Descentralizadas y Autonomas | -1,225.03 | -1,157.84 |
| 6360104 | Al Gobierno Seccional | -4,830.92 | -4,607.49 |
| 6360406 | Para el IECE por el 0.5% de las Planillas de Pago al IESS | -367.38 | -339.24 |
| | RESULTADO FINANCIERO | -5,972.62 | -2,905.43 |
| 6250299 | Otras Rentas de Arrendamientos de Bienes | 900.00 | 468.48 |
| 6350201 | Intereses al Sector Publico Financiero | -6,872.62 | -3,373.91 |
| | OTROS INGRESOS Y GASTOS | -10,710.07 | -7,990.53 |
| 6252499 | Otros no Especificados | 641.00 | 217.80 |
| 63851 | Depreciacion Bienes de Administracion | -11,351.07 | -8,208.33 |



GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULAN

ESTADO DE RESULTADOS

Al 31 de diciembre del 2017

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente | Año Anterior |
|---------|-------------------------|-------------|--------------|
| | RESULTADO DEL EJERCICIO | -88,423.68 | 74,031.07 |

Justo Segarra Barrera
PRESIDENTE

Angelica Ortiz.
Secretaria Tesorera

Estado de flujo de Efectivo 2016

BIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BUI

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO Al 31 de diciembre del 2016

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente | Año Anterior |
|---------|---|-------------------|-------------------|
| | FUENTES CORRIENTES | 69,076.34 | 62,009.57 |
| 11314 | Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios | 11,355.06 | 10,398.82 |
| 11317 | Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas | 468.48 | 849.60 |
| 11318 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes | 57,035.00 | 50,550.00 |
| 11319 | Cuentas por Cobrar Otros Ingresos | 217.80 | 211.15 |
| | USOS CORRIENTES | 64,396.41 | 57,909.46 |
| 21351 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal | 51,689.04 | 48,105.19 |
| 21353 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo | 2,926.51 | 3,327.72 |
| 21356 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | 3,373.91 | 465.04 |
| 21357 | Cuentas por Pagar Otros Gastos | 799.98 | 672.06 |
| 21358 | Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes | 5,606.97 | 5,339.45 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE | 4,679.93 | 4,100.11 |
| | FUENTES DE CAPITAL | 141,084.58 | 155,088.43 |
| 11328 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital | 141,084.58 | 155,088.43 |
| | USOS DE CAPITAL | 180,588.98 | 150,463.80 |
| 21371 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion | 21,669.91 | 24,941.96 |
| 21373 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion | 39,045.97 | 125,006.84 |
| 21375 | Cuentas por Pagar Obras Publicas | 18,759.88 | 0.00 |
| 21377 | Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion | 1,132.90 | 0.00 |
| 21384 | Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion | 99,980.32 | 515.00 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL | -39,504.40 | 4,624.63 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO | -34,824.47 | 8,724.74 |

BIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BUI

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2016

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente | Año Anterior |
|--|--|--|-------------------|
| APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT | | | |
| | | | |
| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente | Año Anterior |
| | FUENTES DE FINANCIAMIENTO | 159,789.44 | 45,973.55 |
| 11336 | Cuentas por Cobrar Financiamiento Publico | 99,980.32 | 0.00 |
| 11398 | Cuentas por Cobrar de Años Anteriores | 59,809.12 | 45,973.55 |
| | USOS DE FINANCIAMIENTO | 15,664.51 | 29,490.22 |
| 21396 | Cuentas por Pagar Amortizacion de la Deuda Publica | 7,916.29 | 20,842.13 |
| 21398 | Cuentas por Pagar de Años Anteriores | 7,748.22 | 8,648.09 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO | 144,124.93 | 16,483.33 |
| | FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS | 0.00 | 0.00 |
| | VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS | -109,300.46 | -25,208.07 |
| 11103 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | -70,018.19 | -25,095.72 |
| 11201 | Anticipos a Servidores Publicos | -452.55 | -0.79 |
| 11205 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | -38,423.27 | 0.00 |
| 11223 | Debitos Indebidos | -680.52 | -132.08 |
| 21203 | Fondos de Terceros | 274.07 | 20.52 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO | 34,824.47 | -8,724.74 |
| | | | |
| | Justo Segarra Barrera PRESIDENTE | Angelica Ortiz. Secretaria Tesorera | |

Estado de flujo de Efectivo 2017

BIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BUI

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO Al 31 de diciembre del 2017

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente | Año Anterior |
|---------|---|--------------------|-------------------|
| | FUENTES CORRIENTES | 72,349.76 | 69,076.34 |
| 11314 | Cuentas por Cobrar Venta de Bienes y Servicios | 12,374.94 | 11,355.06 |
| 11317 | Cuentas por Cobrar Rentas de Inversiones y Multas | 900.00 | 468.48 |
| 11318 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones Corrientes | 58,437.50 | 57,035.00 |
| 11319 | Cuentas por Cobrar Otros Ingresos | 637.32 | 217.80 |
| | USOS CORRIENTES | 66,408.14 | 64,396.41 |
| 21351 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal | 49,469.81 | 51,689.04 |
| 21353 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios de Consumo | 3,838.96 | 2,926.51 |
| 21356 | Cuentas por Pagar Gastos Financieros | 6,872.62 | 3,373.91 |
| 21357 | Cuentas por Pagar Otros Gastos | 324.36 | 799.98 |
| 21358 | Cuentas por Pagar Transferencias y Donaciones Corrientes | 5,902.39 | 5,606.97 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE | 5,941.62 | 4,679.93 |
| | FUENTES DE CAPITAL | 89,205.65 | 141,084.58 |
| 11328 | Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital | 89,205.65 | 141,084.58 |
| | USOS DE CAPITAL | 198,317.94 | 180,588.98 |
| 21371 | Cuentas por Pagar Gastos en Personal para Inversion | 30,635.89 | 21,669.91 |
| 21373 | Cuentas por Pagar Bienes y Servicios para Inversion | 69,514.66 | 39,045.97 |
| 21375 | Cuentas por Pagar Obras Publicas | 94,091.00 | 18,759.88 |
| 21377 | Cuentas por Pagar Otros Gastos de Inversion | 1,051.47 | 1,132.90 |
| 21384 | Cuentas por Pagar Inversiones en Bienes de Larga Duracion | 3,024.92 | 99,980.32 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE CAPITAL | -109,112.29 | -39,504.40 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO | -103,170.67 | -34,824.47 |

BIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BUI

ESTADO DE FLUJO DEL EFECTIVO

Al 31 de diciembre del 2017

| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente | Año Anterior |
|--|--|--|---------------------|
| APLICACIÓN DEL SUPERAVIT O FINANCIAMIENTO DEL DÉFICIT | | | |
| CUENTAS | DENOMINACIÓN | Año Vigente | Año Anterior |
| | FUENTES DE FINANCIAMIENTO | 76,600.59 | 159,789.44 |
| 11336 | Cuentas por Cobrar Financiamiento Publico | 0.00 | 99,980.32 |
| 11398 | Cuentas por Cobrar de Anos Anteriores | 76,600.59 | 59,809.12 |
| | USOS DE FINANCIAMIENTO | 23,553.83 | 15,664.51 |
| 21396 | Cuentas por Pagar Amortizacion de la Deuda Publica | 19,371.62 | 7,916.29 |
| 21398 | Cuentas por Pagar de Anos Anteriores | 4,182.21 | 7,748.22 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO | 53,046.76 | 144,124.93 |
| | FLUJOS NO PRESUPUESTARIOS | 0.00 | 0.00 |
| | VARIACIONES NO PRESUPUESTARIAS | 50,123.91 | -109,300.46 |
| 11103 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal | 55,817.78 | -70,018.19 |
| 11201 | Anticipos a Servidores Publicos | -278.66 | -452.55 |
| 11205 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | -5,912.51 | -38,423.27 |
| 11223 | Debitos Indebidos | 382.19 | -680.52 |
| 21203 | Fondos de Terceros | 115.11 | 274.07 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT BRUTO | 103,170.67 | 34,824.47 |
| | Justo Segarra Barrera PRESIDENTE | Angelica Ortiz. Secretaria Tesorera | |

Estado de Ejecución Presupuestaria 2016

| GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULACÁN | | | | |
|---|--|-------------|------------|-------------|
| ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA | | | | |
| Al 31 de diciembre del 2016 | | | | |
| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Presupuesto | Ejecución | Desviación |
| | INGRESOS CORRIENTES | 77,656.70 | 77,656.70 | 0.00 |
| 14 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 14,750.42 | 14,750.42 | 0.00 |
| 17 | RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 468.48 | 468.48 | 0.00 |
| 18 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 62,220.00 | 62,220.00 | 0.00 |
| 19 | OTROS INGRESOS | 217.80 | 217.80 | 0.00 |
| | GASTOS CORRIENTES | 75,144.87 | 65,956.63 | 9,188.24 |
| 51 | GASTOS EN PERSONAL | 54,633.99 | 52,560.86 | 2,073.13 |
| 53 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 6,354.94 | 3,117.31 | 3,237.63 |
| 56 | GASTOS FINANCIEROS | 6,147.73 | 3,373.91 | 2,773.82 |
| 57 | OTROS GASTOS CORRIENTES | 1,774.66 | 799.98 | 974.68 |
| 58 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 6,233.55 | 6,104.57 | 128.98 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE | 2,511.83 | 11,700.07 | -9,188.24 |
| | INGRESOS DE CAPITAL | 190,467.35 | 153,550.96 | 36,916.39 |
| 28 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | 190,467.35 | 153,550.96 | 36,916.39 |
| | GASTOS DE INVERSION | 208,406.45 | 83,032.19 | 125,374.26 |
| 71 | GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 29,250.78 | 22,185.73 | 7,065.05 |
| 73 | BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 70,014.31 | 40,057.06 | 29,957.25 |
| 75 | OBRAS PUBLICAS | 106,291.36 | 19,656.50 | 86,634.86 |
| 77 | OTROS GASTOS DE INVERSION | 2,850.00 | 1,132.90 | 1,717.10 |
| | GASTOS DE CAPITAL | 176,407.03 | 99,980.32 | 76,426.71 |
| 84 | BIENES DE LARGA DURACION | 176,407.03 | 99,980.32 | 76,426.71 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION | -194,346.13 | -29,461.55 | -164,884.58 |
| | INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | 220,018.24 | 193,431.79 | 26,586.45 |
| 36 | FINANCIAMIENTO PUBLICO | 99,980.32 | 99,980.32 | 0.00 |
| 37 | SALDOS DISPONIBLES | 33,642.35 | 33,642.35 | 0.00 |
| 38 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 86,395.57 | 59,809.12 | 26,586.45 |
| | APLICACION DE FINANCIAMIENTO | 28,183.94 | 15,664.51 | 12,519.43 |
| 96 | AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA | 20,000.00 | 7,916.29 | 12,083.71 |
| 97 | PASIVO CIRCULANTE | 8,183.94 | 7,748.22 | 435.72 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO | 191,834.30 | 177,767.28 | 14,067.02 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO | 0.00 | 160,005.80 | -160,005.80 |
| TOTAL INGRESOS | | 488,142.29 | 424,639.45 | 63,502.84 |
| TOTAL GASTOS | | 488,142.29 | 264,633.65 | 223,508.64 |
| SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO | | 0.00 | 160,005.80 | -160,005.80 |

Estado de Ejecución Presupuestaria 2017

| GOBIERNO AUTONOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BUL | | | | |
|---|--|-------------|------------|------------|
| ESTADO DE EJECUCION PRESUPUESTARIA | | | | |
| Al 31 de diciembre del 2017 | | | | |
| PARTIDA | DENOMINACIÓN | Presupuesto | Ejecución | Desviación |
| | INGRESOS CORRIENTES | 81,504.91 | 81,288.03 | 216.88 |
| 14 | VENTA DE BIENES Y SERVICIOS | 15,997.03 | 15,997.03 | 0.00 |
| 17 | RENTAS DE INVERSIONES Y MULTAS | 900.00 | 900.00 | 0.00 |
| 18 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 63,750.00 | 63,750.00 | 0.00 |
| 19 | OTROS INGRESOS | 857.88 | 641.00 | 216.88 |
| | GASTOS CORRIENTES | 77,064.76 | 72,331.40 | 4,733.36 |
| 51 | GASTOS EN PERSONAL | 55,324.29 | 54,482.31 | 841.98 |
| 53 | BIENES Y SERVICIOS DE CONSUMO | 6,370.52 | 4,197.31 | 2,173.21 |
| 56 | GASTOS FINANCIEROS | 6,872.62 | 6,872.62 | 0.00 |
| 57 | OTROS GASTOS CORRIENTES | 2,074.00 | 355.83 | 1,718.17 |
| 58 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES CORRIENTES | 6,423.33 | 6,423.33 | 0.00 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT CORRIENTE | 4,440.15 | 8,956.63 | -4,516.48 |
| | INGRESOS DE CAPITAL | 127,331.68 | 115,070.95 | 12,260.73 |
| 28 | TRANSFERENCIAS Y DONACIONES DE CAPITAL | 127,331.68 | 115,070.95 | 12,260.73 |
| | GASTOS DE INVERSION | 263,217.24 | 200,148.41 | 63,068.83 |
| 71 | GASTOS EN PERSONAL PARA INVERSION | 35,422.66 | 32,836.18 | 2,586.48 |
| 73 | BIENES Y SERVICIOS PARA INVERSION | 121,107.04 | 72,169.76 | 48,937.28 |
| 75 | OBRAS PUBLICAS | 105,433.54 | 94,091.00 | 11,342.54 |
| 77 | OTROS GASTOS DE INVERSION | 1,254.00 | 1,051.47 | 202.53 |
| | GASTOS DE CAPITAL | 37,440.48 | 3,024.92 | 34,415.56 |
| 84 | BIENES DE LARGA DURACION | 37,440.48 | 3,024.92 | 34,415.56 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE INVERSION | -173,326.04 | -88,102.38 | -85,223.66 |
| | INGRESOS DE FINANCIAMIENTO | 194,116.91 | 184,660.83 | 9,456.08 |
| 37 | SALDOS DISPONIBLES | 108,060.45 | 108,060.24 | 0.21 |
| 38 | Cuentas Pendientes por Cobrar | 86,056.46 | 76,600.59 | 9,455.87 |
| | APLICACION DE FINANCIAMIENTO | 25,231.02 | 23,553.83 | 1,677.19 |
| 96 | AMORTIZACION DE LA DEUDA PUBLICA | 19,380.90 | 19,371.62 | 9.28 |
| 97 | PASIVO CIRCULANTE | 5,850.12 | 4,182.21 | 1,667.91 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT DE FINANCIAMIENTO | 168,885.89 | 161,107.00 | 7,778.89 |
| | SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO | 0.00 | 81,961.25 | -81,961.25 |
| TOTAL INGRESOS | | 402,953.50 | 381,019.81 | 21,933.69 |
| TOTAL GASTOS | | 402,953.50 | 299,058.56 | 103,894.94 |
| SUPERAVIT/DEFICIT PRESUPUESTARIO | | 0.00 | 81,961.25 | -81,961.25 |

Punto de Interés: El GAD no elaboró y presentó las Notas aclaratorias



Anexo 94: Hoja de hallazgos.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Hoja de hallazgos

RUBROS EXAMINADOS

Notas aclaratorias no elaboradas

Se ha solicitado a la Secretaria Tesorera el paquete de estados financieros de los dos periodos con sus respectivas notas aclaratorias, las mismas que no fueron facilitadas ya que no se elaboraron y por lo tanto no se presentaron al Ministerio de Finanzas.

Por tal motivo la Secretaria Tesorera ha incumplido el párrafo 6 de la NTCG 3.1.27, Presentación de estados financieros, en donde establece que el juego completo de los estados financieros comprende:

PP2

“Balance de Comprobación Acumulado (8 columnas)

Estado de Resultados

Estado de Situación Financiera

Estado de Flujo del Efectivo

Estado de Ejecución Presupuestaria y sus anexos (cédulas presupuestarias de ingresos y gastos)

Notas aclaratorias...”

Y el literal i) del art. 29 del Orgánico Funcional del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán:

...”Analizar, interpretar y emitir informes sobre los estudios financieros parroquiales y sobre cualquier otro asunto relacionado con la administración financiera parroquial, y someterlo a consideración del Presidente, además presentar con oportunidad los correspondientes estados y anexos a los organismos públicos que por ley les corresponde...”



UNIVERSIDAD DE CUENCA

La falta de supervisión en la elaboración y presentación de los estados financieros por parte de la máxima autoridad, originó que la Secretaria Tesorera no realice las notas aclaratorias, situación que impide a los usuarios de la información financiera conocer las bases de elaboración y cuáles fueron las situaciones que puedan influir en los análisis y decisiones de los usuarios de la información.

Con oficio circular N° 001-AF-2019, de 03 de junio de 2019, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador de informe, con fecha 11 de junio de 2019, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

Las notas aclaratorias correspondientes a los periodos 2016 y 2017, no fueron elaboradas ni presentadas al Ministerio de Finanzas debido a la falta de supervisión en la elaboración y presentación de los estados financieros por parte de la máxima autoridad, por lo que imposibilita a los usuarios de la información financiera conocer las bases de su elaboración.

Recomendación:

Al Presidente:

1. Solicitará a la Secretaria Tesorera, la elaboración de las notas aclaratorias que permita a los usuarios de la información financiera, comprender con claridad las situaciones cuantitativas o cualitativas y de situaciones que pueden influir en las decisiones de los usuarios de la información.

No se realiza el depósito oportuno de los ingresos recaudados

En cuanto al dinero recaudado por los servicios que el Gobierno Autónomo Descentralizado de la Parroquia Bulán ofrece a los usuarios reposa en el escritorio del GAD por varios días antes de realizar el respectivo depósito en la cuenta del Banco Central, los depósitos se realizan por los montos correctos pero en rangos de fechas como se muestra a continuación:

EJ3



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| NOVIEMBRE | | | | | | | |
|---------------------------------|-----------------------|---------------------------------------|----------------|--------|------------------------|--------|------------|
| SEGÚN REPORTE | | | | | SEGÚN ESTADO DE CUENTA | | |
| RANGO DE FECHA DE RECAUDACIONES | SECUENCIA DE FACTURAS | CONCEPTO | FECHA DEPÓSITO | VALOR | FECHA | VALOR | DIFERENCIA |
| 31-10-2016 al 10-11-2016 | 765 - 803 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 11/11/2016 | 261,71 | 15/11/2016 | 261,71 | 0,00 |
| 11-11-2016 al 24-11-2016 | 804 - 863 | CONSUMO DE AGUA POTABLE | 25/11/2016 | 415,12 | T 29/11/2016 | 415,12 | V 0,00 |
| 21/11/2016 | 842 | TRANSFERENCIA (Agua Unidad Educativa) | 25/11/2016 | 74,00 | 20/12/2016 | 74 | 0,00 |
| | | | | 750,83 | | 750,83 | 0,00 |

Es decir, existen facturas registradas con fecha de cierto mes que se depositan en el mes siguiente con más de 15 días de retraso, lo cual sucede con todos los meses con referencia a los periodos auditados.

Por tal motivo la Secretaria Tesorera se encuentra incumpliendo lo establecido el COOTAD Art. 348 Depósitos en donde se establece que:

...”Los fondos de los gobiernos autónomos descentralizados serán depositados diariamente en la subcuenta propia que los gobiernos autónomos descentralizados mantendrán en el Banco Central del Ecuador, en el Banco Nacional de Fomento o de cualquier otro banco del sector público, donde no hubiere oficinas del Banco Central. De los fondos recaudados, el tesorero no podrá mantener en caja sino la cantidad que se autorice como fondo rotativo, que fuere necesario para la atención de gastos diarios...”

Así mismo la en la NCI 403-01 Determinación y recaudación de ingresos se manifiesta que:

...”La recaudación de los recursos públicos podrá hacerse de manera directa o por medio de la red bancaria privada. En ambos casos se canalizará a través de las cuentas rotativas de ingresos abiertas en los bancos corresponsales. Los ingresos obtenidos a través de las cajas recaudadoras, en efectivo, cheque certificado o cheque cruzado a nombre de la entidad serán revisados, depositados en forma completa e intacta y registrados en las cuentas rotativas de ingresos autorizadas, durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente...”

Y la NCI 403-02 Constancia documental de la recaudación:

...”Por cada recaudación que realice una entidad u organismo del sector público, por cualquier concepto, se entregará al usuario el



original del comprobante de ingreso preimpreso y prenumerado o una especie valorada; estos documentos cumplirán con los requisitos establecidos por el organismo rector en materia tributaria y respaldarán las transacciones realizadas, permitiendo el control sobre los recursos que ingresan al Tesoro Nacional. Diariamente se preparará, a modo de resumen, el reporte de los valores recaudados...”

La causa manifestada por la Secretaria Tesorera es que al ser montos pequeños deja que los valores se acumulen y éstos se depositan y son registrados en contabilidad en días posteriores, por lo tanto, tampoco se llevan reportes diarios del dinero recaudado.

Por lo tanto esta situación conlleva a que no sea posible llevar un control periódico de estos fondos, ni se aplica el principio del devengado.

Con oficio circular N° 001-AF-2019, de 03 de junio de 2019, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador de informe, con fecha 11 de junio de 2019, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

Los fondos recaudados por la entidad reposan en el escritorio de la Secretaria Tesorera por un periodo aproximado de siete días, ya que los depósitos de este dinero se realizan de manera semanal, debido a que los montos no son significativos lo cual provoca que no se lleve un adecuado control periódico de estos fondos y no se cumpla con el principio del devengado.

Recomendaciones:

Al Presidente

2. Solicitará a la Secretaria-Tesorería reportes diarios de los fondos que ingresan a la entidad y depositarlos en la cuenta del Banco Central del Ecuador durante el curso del día de recaudación o máximo el día hábil siguiente.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

A la Secretaria Tesorera

3. Realizará reportes diarios de los valores ingresados y a su vez regístralos al momento que ocurren como lo establece el principio del devengado.

Registro contable en cuentas impropias

En los periodos de estudios se ha encontrado un total de 7 registros correspondientes a Anticipos a proveedores de bienes y servicios en el periodo de los cuales 4 registros corresponden a registros reales los mismos que constan con la documentación de respaldo y su respectivo contrato en el SERCOP. Mientras que los otros registros contables son utilizados para cuadrar cuentas por errores en los registros, tal como se muestra a continuación:

EJ8

| AÑO 2016 | | | | | |
|--|---|-----|-------|-------|-------|
| CUENTA: Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicio CÓDIGO : 112.05 | | | | | |
| FECHA | DETALLE | AS | DEBE | HABER | SALDO |
| 03 - 31 | P/R Anticipo a proveedor | 287 | 13,37 | 0,00 | 13,37 |
| 04 - 01 | P/R CxP materiales de aseo - | 412 | 0,00 | 13,37 | 0,00 |
| 04 - 01 | P/R Pago Servicio de internet y telefono cons | 537 | 21,83 | 0,00 | 21,83 |
| 05 - 13 | P/R Pago Servicio de internet y telefono cons | 433 | 0,00 | 14,09 | 7,74 |
| 06 - 10 | P/R Pago Servicio de internet y telefono cons | 539 | 0,00 | 7,74 | 0,00 |

En este periodo realiza un anticipo para devolver dinero que se cargó a la cuenta de un proveedor equivocado en este caso a la 213.53.01.068 Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo –V. S. M., siendo la cuenta correcta 213.53.01.016 Cuentas por pagar Bienes y Servicios de Consumo – S. M.

Así mismo se realizó un pago en exceso a CNT por concepto de Pago por Servicios de Internet y teléfono, para lo cual la Secretaria Tesorera registra el valor en exceso como anticipo y este saldo utiliza para devengar pagos de meses siguientes, siendo lo correcto que los valores totales por consumo de este servicio se carguen únicamente a la cuenta 111.03.01 Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| AÑO 2017 | | | | | |
|--|--|--------|------|-----------|----------|
| CUENTA : Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | | | | | |
| FECHA | DETALLE | A S | DEBE | HABE R | SALDO |
| 06 - 20 | P/R Pago servicio de imprenta - block de cort | 699 | 0,50 | 0,00 | 0,51 |
| 11 - 17 | P/R Pago servicio de imprenta - tarjetas proye | 1.409 | 0,00 | 0,50 | 5.910,21 |

Se registra un anticipo por un valor de \$ 0.50 debido a un pago en exceso al Proveedor V. R. R. debiendo proceder de manera correcta con el reverso del asiento incorrecto y volver a registrar por el valor que corresponde disminuyendo los \$ 0.50 directamente a la cuenta 111.03.01 Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA.

Por lo tanto, la Secretaria Tesorera inobservó los siguientes criterios:

La Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado que en su Art 77, numeral 1. Titular de la Entidad, literal d) manifiesta:

...”Cumplir y hacer cumplir las disposiciones legales y reglamentarias, las regulaciones y demás disposiciones expedidas por la Contraloría General del Estado...”

La NCI 405-02 Organización del Sistema de Contabilidad Gubernamental:

...”Las operaciones se contabilicen por el importe correcto en las cuentas apropiadas y en el período correspondiente...”

La NCI 405-06 Conciliación de los saldos de las cuentas:

...”Las conciliaciones son procedimientos necesarios para verificar la conformidad de una situación reflejada en los registros contables. Constituyen pruebas cruzadas entre datos de dos fuentes internas diferentes o de una interna con otra externa, proporcionan confiabilidad sobre la información financiera registrada. Permite detectar diferencias y explicarlas efectuando ajustes o regularizaciones cuando sean necesarias. Los saldos de los auxiliares se conciliarán periódicamente con los saldos de la respectiva cuenta de mayor general, con la finalidad de detectar la existencia de errores para efectuar los ajustes correspondientes...”



Esto debido a la falta de cuidado por parte de la Secretaria Tesorera al momento de realizar los registros contables, lo que provoca que no se reflejen transacciones reales de este rubro provocando que los saldos y la información presentada no sea la correcta.

Con oficio circular N° 001-AF-2019, de 03 de junio de 2019, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador de informe, con fecha 11 de junio de 2019, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoria no se modifica.

Conclusión:

En los periodos de análisis tras la revisión del mayor general de la cuenta Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios se ha encontrado que solo 3 de todos los registros reflejados cuentan con documentación de respaldo, mientras que los demás son registros que la Secretaria Tesorera ha realizado para cuadrar sus cuentas, debido a la falta de cuidado al momento de sus registros provocando que la información presentada sea incorrecta.

Recomendaciones:

Al Presidente:

4. Llevará un control en cuanto a la información financiera presentada por la Secretaria Tesorera.

A la Secretaria Tesorera:

5. Verificará que los saldos de las cuentas sean los reales, previo a su registro.
6. En el caso de cometer errores de registros procederá a realizar el respectivo reverso de asiento.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Montos de Bienes de Administración registradas por valores incorrectos

Luego de realizar el recálculo de las depreciaciones de los Bienes de Administración y con respecto a los valores registrados de acuerdo al diario general y los libros mayores proporcionados por la entidad, se han encontrado las siguientes diferencias:

EJ14

| CÓDIGO | CUENTA | LIBRO MAYOR | AUDITORÍA | DIFERENCIA |
|-----------|---|-------------|-----------|------------|
| 141,99 | Depreciación Acumulada | | | |
| 141.99.02 | Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y | 12.464,22 | 12863,28 | -399,06 |
| 141.99.03 | Depreciación Acumulada de Mobiliarios | 2.975,59 | 2377,92 | 597,67 |
| 144.99.04 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos | 13.227,66 | 14331,40 | -1103,74 |
| 141.99.07 | Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y paquetes Informáticos | 5.746,36 | 6578,16 | -831,80 |
| | | | | |
| 141,01 | Bienes Muebles | | | |
| 141.01.03 | Mobiliarios | 7.696,00 | 7624 | 72,00 |
| 141.01.04 | Maquinarias y Equipos | 103.961,23 | 103959,23 | 2,00 |
| 141.01.07 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | 9660,15 | 9474,63 | 185,52 |
| 141,03 | Bienes Inmuebles | | | |
| 141.03.01 | Terrenos | 21.162,16 | 21.162,16 | 0,00 |
| 141.03.02 | Edificios, Locales y | 156.487,58 | 156487,58 | 0,00 |

La Secretaria Tesorera informó que de todos los bienes que existen antes del 2009, no hay registro de las fechas en las q se realizaron las compras, debido a que la secretaria de ese entonces no llevaba un manejo adecuado de los bienes del GAD, y desde ese año en adelante empiezan a haber registros, pero no se sabe exactamente cuando iniciaron, por lo tanto se han puesto arbitrariamente fechas a y valores a partir del 2009 para cuadrar las cuentas. De igual manera existe un error en el cálculo de la depreciación de una retroexcavadora adquirida el 11 de julio del año 2016, misma que se deprecia a 12 años, ante lo cual la secretaria tesorera justificó que se consideró los periodos de vida útil conforme al Acuerdo N° 447, mismo que ya no se encontraba en vigencia para esa fecha y sin embargo, de ser el caso el periodo de vida útil establecido en tal acuerdo es de 10 años para Maquinaria



y Equipo al igual que en el Acuerdo N° 0067 Vigente desde el 16 de mayo de 2016.

Es así que tal situación dio lugar a que existan inconsistencias entre los saldos presentados de depreciación de los bienes de administración debido al desconocimiento de las fechas reales de adquisición y al desconocimiento de la normativa por parte de la Secretaria Tesorera.

Por lo tanto la secretaria tesorera, inobservó los siguientes criterios:

La NCI 406-04 Almacenamiento y distribución:

...”Para el control de los bienes se establecerá un sistema adecuado de registro permanente, debiendo incluirse registros auxiliares individualizados o por grupos de bienes de iguales características. Sólo las personas que laboran en el almacén o bodega tendrán acceso a las instalaciones...”

La NCI 406-05 Sistema de registro:

...”Se establecerá un sistema adecuado para el control contable tanto de las existencias como de los bienes de larga duración, mediante registros detallados con valores que permitan controlar los retiros, traspasos o bajas de los bienes, a fin de que la información se encuentre actualizada y de conformidad con la normativa contable vigente...”

Además, el presidente incumplió con el literal a) del numeral 1, titular de la entidad, del art. 77 Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado mismo que indica lo siguientes:

...”Dirigir y asegurar la implantación, funcionamiento y actualización del sistema de control interno y de los sistemas de administración financiera, planificación, organización información de recursos humanos, materiales, tecnológicos, ambientales y más sistemas administrativos...”



Así mismo, el art. 70, literal u) del COOTAD:

...”Dirigir y supervisar las actividades del gobierno parroquial rural, coordinando y controlando el trabajo de los funcionarios del gobierno parroquial rural...”

Conclusión:

En años anteriores no se llevaba un adecuado control de los bienes de administración por parte de la Secretaria Tesorera ya que todos los bienes que fueron adquiridos antes del 2009, no se registraron en las fechas correspondientes en las q se realizaron tales compras, y desde dicho año en adelante empiezan a haber registros, pero no se sabe exactamente cuando iniciaron, por lo tanto se han puesto arbitrariamente fechas y valores a partir del 2009 para cuadrar las cuentas y de igual manera en el caso de la depreciación de una retroexcavadora adquirida en el año 2016, el periodo de vida útil considerado es de 12 años, el cual es incorrecto de acuerdo a lo establecido en el Acuerdo N° 0067 que es únicamente de 10 años. Ocasionando que los bienes de administración no reflejen saldos reales.

Recomendaciones:

Al Presidente:

7. Designará una persona responsable de los bienes en cuanto a su registro y debido control, a fin de mantener actualizada la información que servirán de base para la localización e identificación de los mismos.

A la secretaria tesorera:

8. Se mantendrá actualizada con respecto a la normativa vigente y realizará los ajustes correspondientes de las diferencias detectadas.

No se realiza la baja de bienes de administración que se encuentran obsoletos.

Los bienes de administración no presentan los valores correctos puesto que se han encontrado bienes que están en malas condiciones y terminados su

EJ13



UNIVERSIDAD DE CUENCA

vida útil los mismos que siguen constando en los registros contables, estos bienes se los evidencia a continuación:

| FECHA DE ADQ. | DETALLE DEL BIEN | Cant. | CARACTERISTICAS | COSTO DE ADQUISICIÓN | CODIFICACION ASIGNADA | LUGAR DE PERMANENCIA | ESTADO DEL BIEN | OBSERVACIONES |
|---------------|-----------------------------|-------|--------------------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|------------------------|
| 01/01/2009 | Maquinaria y equipo | 1 | | \$ 960,00 | 141.01.04 | | | No se encontró el bien |
| 13/12/2010 | Maquinaria y equipo (bomba) | 1 | Bomba de Agua | \$ 756,26 | 141.01.04 | Bodega | Bueno | |
| 19/10/2011 | Maquina Cortadora | 1 | Con 2 tipos de cuchilla y accesorios | \$ 775,55 | 141.01.04 | Bodega | Bueno | |
| 15/03/2012 | Equipo amplificador | 1 | 2 bocinas | \$ 317,10 | 141.01.04 | Presidencia | Malo | |

| FECHA DE ADQ. | DETALLE DEL BIEN | Cant. | CARACTERISTICAS | COSTO DE ADQUISICIÓN | CODIFICACION ASIGNADA | LUGAR DE PERMANENCIA | ESTADO DEL BIEN | OBSERVACIONES |
|---|-----------------------------|-------|-------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|------------------------|
| Equipo sistemas y paquetes informaticos | | | | | | | | |
| 01/01/2009 | Equipos Sist y paq inform | 1 | | \$ 1.200,00 | | | | No se encontró el bien |
| 11/02/2010 | Proyector | 1 | Negro L7UF890575L | \$ 811,09 | | Sala de Sesiones | Malo | Termina la vida util |
| 10/04/2010 | Computadora Portatil | 1 | Negro CNDO1027FS | \$ 1.055,00 | | Secretaria | Regular | Termina la vida util |
| 05/07/2010 | Equipos Sist y paq inform) | 1 | | \$ 111,20 | | | | No se encontró el bien |

| FECHA DE ADQ. | DETALLE DEL BIEN | Cant. | CARACTERISTICAS | COSTO DE ADQUISICIÓN | CODIFICACION ASIGNADA | LUGAR DE PERMANENCIA | ESTADO DEL BIEN | OBSERVACIONES |
|---------------|------------------|-------|---------------------------|----------------------|-----------------------|----------------------|-----------------|------------------------|
| MOBILIARIOS | | | | | | | | |
| 01/01/2009 | Escritorio | 1 | Color negro con 4 cajones | \$ 1.200,00 | 141.01.03 | | | No se encontró el bien |

Así mismo en la inspección física realizada no se han encontrado tres bienes adquiridos en el año 2009 los mismos que constan en los registros del GAD, durante los periodos analizados.

Por tal motivo la Secretaria Tesorera ha incumplido los siguientes artículos:

La NCI 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto:

“...Los bienes que por diversas causas han perdido utilidad para la entidad o hayan sido motivo de pérdida, robo o hurto, serán dados de baja de manera oportuna...”

Y, la NTCG 3.1.5.7 Disminución y Baja:



...“La baja de bienes por obsolescencia o por ser inservibles, deberá registrarse eliminando el valor contable del bien y la depreciación acumulada...”

Situación que ha ocurrido a causa del desconocimiento por parte de la Secretaria Tesorera en cuando al proceso de baja de bienes. Ocasionando que los bienes de larga duración no reflejen los saldos presentados en los estados financieros.

Con oficio circular Nº 001-AF-2019, de 03 de junio de 2019, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador de informe, con fecha 11 de junio de 2019, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

La Secretaria Tesorera no ha realizado el proceso de dar de baja a bienes que se encuentran en mal estado, terminados su vida útil y otros bienes que no se han encontrado en la inspección física realizada, incumpliendo la NCI 406-11 Baja de bienes por obsolescencia, pérdida, robo o hurto y la NTCG 3.1.5.7 Disminución y Baja de bienes. Situación ocurrida por falta de conocimiento de dicho proceso ocasionando así que la información presentada en los estados financieros no sea la correcta.

Recomendaciones:

Al Presidente:

9. Dispondrá a una persona para que se realice inspecciones físicas periódicas de los bienes, para que se proceda a dar de baja los bienes que se encuentren en mal estado.
10. Dispondrá a la secretaria tesorera que se proceda a dar de baja a los bienes que no se encuentran en el GAD y los que se encuentran en mal estado.

A la Secretaria Tesorera:



UNIVERSIDAD DE CUENCA

11. Mantendrá actualizado el archivo de Bienes de Administración y proceder a realizar de manera ordenada el registro de los mismos, incluido el proceso de baja por deterioro, pérdida, robo u obsolescencia.

No se registran las Transferencias del Ministerio de Finanzas en el momento que ocurren

El Ministerio de Finanzas mensualmente deposita en la cuenta del GAD alícuotas, las mismas que el GAD procede a registrarlas en las cuentas: “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital” o “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones corrientes” según corresponda, sin embargo en ciertos casos la Secretaria Tesorera procede a registrar mecánicamente estos montos sin verificar que se encuentren acreditados a la cuenta bancaria, tal y como se evidencia a continuación:

EJ19

| Según mayor | | | Según estado de cuenta | | Diferencia | |
|--|-----------|------------|------------------------|------------|------------|-----------|
| P/R Alicuota de septiembre y octubre de 2016 | 10.370,00 | 30/11/2016 | 11972,94 | 30/11/2016 | 0 | 1.602,94 |
| P/R Alicuota de septiembre y octubre de 2016 | 13.575,88 | 30/11/2016 | 11972,94 | 30/11/2016 | 0 | -1.602,94 |
| P/R Alicuota de noviembre de 2016- Minister | 5.185,00 | 21/12/2016 | 11.972,94 | 21/12/2016 | 0 | 0 |
| P/R Alicuota de noviembre de 2016- Minister | 6.787,94 | 21/12/2016 | | | | |
| P/R Alicuota de diciembre de 2016- Minister | 5.185,00 | 31/12/2016 | 11972,94 | 16/01/2017 | 16 | |
| P/R Alicuota de diciembre de 2016- Minister | 6.787,94 | 31/12/2016 | | | | |

| Según mayor | | | Según estado de cuenta | | Diferencia | |
|---|-----------|------------|------------------------|--|------------|--|
| P/R CxC Alicuota del mes de noviembre - Mi | 7.715,28 | 30/11/2017 | | | | |
| P/R CxC Alicuota del mes de diciembre - Mii | 5.312,50 | 31/12/2017 | | | | |
| P/R CxC Alicuota del mes de diciembre - Mii | 7.715,28 | 31/12/2017 | | | | |
| P/R CxC Recuperacion de IVA generado en el | 18.150,02 | 31/12/2017 | | | | |

En donde se evidencia que se realiza el registro contable mucho antes de que los valores sean depositados en la cuenta bancaria.

Por lo que la Secretaria Tesorera incumplió la NTCG Devengado:

...”Se entiende que los flujos se registran cuando se crea, transforma, intercambia, transfiere o extingue un valor económico. Es decir, los efectos de los eventos económicos se registran el momento en que ocurren, independientemente de que se haya efectuado o esté pendiente el cobro o el pago de efectivo. En general, el momento que se les atribuye es el momento en el cual cambia la propiedad de los bienes, se suministran los servicios, se crea la obligación de pagar impuestos, surge un derecho al pago de una prestación social o se



establece otro derecho incondicional...” (MINISTERIO DE FINANZAS, 2016)

Situación que ha ocurrido debido a la falta de cuidado por parte de la Secretaria Tesorera al momento de realizar los registros. Lo mismo que ocasiona que no se cuente con los saldos reales entre el estado de cuenta y el mayor de transferencias Netas.

Con oficio circular N° 001-AF-2019, de 03 de junio de 2019, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador de informe, con fecha 11 de junio de 2019, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoria no se modifica.

Conclusión:

Se realizan registros en las cuentas “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones de Capital” o “Cuentas por Cobrar Transferencias y Donaciones corrientes” sin antes percatarse de que se haya realizado el traspaso de dinero incumpliendo así la NTCG en donde se explica el principio de devengado, situación que se ha dado por falta de revisión y cuidado al momento del registro, lo que ocasiona que no se presenten saldos reales entre el estado de cuenta y las cuentas utilizadas en el registro.

Recomendación:

A la Secretaria-Tesorerera

12. Se percatará de que dichos montos a ser registrados se encuentren presentes en la cuenta bancaria del GAD antes de realizar los correspondientes registros contables.

Falta de Gestión con respecto al Servicio de Agua Potable

Luego de verificar los fondos que maneja el GAD se ha podido determinar que se realiza el cobro por el servicio de Agua Potable y al revisar las planillas de pago de servicios básicos del GAD se tiene que únicamente pagan por



servicios de Energía Eléctrica y Telecomunicaciones, mas no el servicio de Agua Potable puesto que son ellos mismos quienes realizan el cobro de este servicio a los habitantes de la parroquia y lo manejan como un ingreso de autogestión por lo tanto, no se lleva una adecuada gestión ya que la Entidad poseen un medidor de agua y hacen uso de este servicio, pero no cancelan los valores correspondientes.

Por lo tanto, el Presidente del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán incumple con:

El Código Orgánico de Organización Territorial, Autonomía y Descentralización que manifiesta en su Art. 55 Competencias exclusivas del gobierno autónomo descentralizado municipal literal d):

...”Prestar los servicios públicos de agua potable, alcantarillado, depuración de aguas residuales, manejo de desechos sólidos, actividades de saneamiento ambiental y aquellos que establezca la ley...”

Así mismo el Art. 137.- Ejercicio de las competencias de prestación de servicios públicos:

...”Las competencias de prestación de servicios públicos de agua potable, en todas sus fases, las ejecutarán los gobiernos autónomos descentralizados municipales con sus respectivas normativas y dando cumplimiento a las regulaciones y políticas nacionales establecidas por las autoridades correspondientes. Los servicios que se presten en las parroquias rurales se deberán coordinar con los gobiernos autónomos descentralizados de estas jurisdicciones territoriales y las organizaciones comunitarias del agua existentes en el cantón...”

Y con respecto a la falta de cobro de agua a su misma entidad, se debe tener en cuenta que todos los usuarios de cualquier tipo de servicio están obligados a cancelar por el uso de los mismos.

Esta situación se da dado debido a que en años anteriores desde que entró en vigencia el COOTAD en el año 2010 donde se atribuye como exclusiva competencia del cobro de este servicio al GAD Municipal, el GAD Parroquial



ha tratado de gestionar mediante oficios que se han enviado al Municipio sin recibir respuesta alguna hasta el año 2015, en el cual se dejó de insistir con respecto al tema. Provocando de esta manera una inadecuada gestión con respecto a este servicio, y el no cumplimiento con la ley establecida.

Con oficio circular N° 001-AF-2019, de 03 de junio de 2019, se comunicaron los resultados provisionales a los servidores relacionados sin tener respuesta.

Posterior a la lectura del borrador de informe, con fecha 11 de junio de 2019, no se obtuvo respuesta de los servidores relacionados, por lo que el comentario de auditoría no se modifica.

Conclusión:

El GAD Parroquial realiza el cobro del servicio de Agua Potable a los habitantes de la Parroquia lo cual no es una competencia propia del GAD Parroquial, si no del GAD Municipal y además los valores generados por el consumo en agua potable por parte del GAD no son cancelados. Esto debido a la falta de insistencia con respecto al tema por parte del GAD Parroquial e inadecuado control del GAD Municipal, provocando así inconsistencias en la gestión de este servicio.

Recomendación:

Al Presidente:

13. Insistirá mediante oficios o solicitudes para llegar a un acuerdo con respecto a este servicio para que sea el GAD Municipal quien se encargue de su gestión y coordinación.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 95: Diario de Ajustes.

NOMBRE DE LA ENTIDAD: Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán.

TIPO DE AUDITORÍA: Auditoría Financiera.

PERIODO EXAMINADO: Del 01 de enero del 2016 al 31 de diciembre del 2017.

TÍTULO DEL PAPEL DE TRABAJO: Diario de ajustes.

| CÓDIGO | CONCEPTO | AUX. DEBE | AUX. HABER | DEBE | HABER |
|-----------|--|--------------|---------------|---------|---------|
| | 1 | | | | |
| 611 | Patrimonio Público | | | 399,06 | |
| 611,09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 399,06 | | | |
| 141,99 | Depreciación Acumulada | | | | 399,06 |
| 141.99.02 | Depreciación Acumulada de Edificios, Locales y Residencias | | 399,06 | | |
| | P/R Corrección en depreciación de Edificios, Locales y Residencias. | | | | |
| | 2 | | | | |
| 611 | Patrimonio Público | | | 1103,74 | |
| 611,09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 1103,74 | | | |
| 141,99 | Depreciación Acumulada | | | | 1103,74 |
| 144.99.04 | Depreciación Acumulada de Maquinarias y Equipos | | 1103,74 | | |
| | P/R Corrección en depreciación de Maquinarias y Equipos. | | | | |
| | 3 | | | | |
| 611 | Patrimonio Público | | | 831,80 | |
| 611,09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 831,80 | | | |
| 141,99 | Depreciación Acumulada | | | | 831,80 |
| 141.99.07 | Depreciación Acumulada de Equipos, Sistemas y paquetes Informáticos | | 831,80 | | |
| | P/R Corrección en depreciación de Equipos, Sistemas y paquetes Informáticos | | | | |
| | 4 | | | | |
| 141,99 | Depreciación Acumulada | | | 597,67 | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | |
|-----------|--|---------|---------|---------|---------|
| 141.99.03 | Depreciación Acumulada de Mobiliarios | 597,67 | | | |
| 611 | Patrimonio Público | | | | 597,67 |
| 611,09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | | 597,67 | | |
| | P/R Corrección en depreciación de mobiliarios | | | | |
| | 5 | | | | |
| 611 | Patrimonio Público | | | 72,00 | |
| 611,09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 72,00 | | | |
| 141,01 | Bienes Muebles | | | | 72,00 |
| 141.01.03 | Mobiliarios | | 72,00 | | |
| | P/R Corrección en el registro de Mobiliarios | | | | |
| | 6 | | | | |
| 611 | Patrimonio Público | | | 2,00 | |
| 611,09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 2,00 | | | |
| 141,01 | Bienes Muebles | | | | 2,00 |
| 141.01.04 | Maquinarias y Equipos | | 2,00 | | |
| | P/R Corrección del registro de Maquinarias y Equipos. | | | | |
| | 7 | | | | |
| 611 | Patrimonio Público | | | 185,52 | |
| 611,09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 185,52 | | | |
| 141,01 | Bienes Muebles | | | | 185,52 |
| 141.01.07 | Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos | | 185,52 | | |
| | P/R Corrección del registro de Equipos, Sistemas y Paquetes Informáticos. | | | | |
| | 8 | | | | |
| 611 | Patrimonio Publico | | | 1111,81 | |
| 611.09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 1111,81 | | | |
| 141.99 | (-) Depreciación Acumulada | | | 165,29 | |
| 141.99.04 | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo | 165,29 | | | |
| 141.01 | Bienes de Administración | | | | 1277,10 |
| 141.01.04 | Maquinaria y Equipo | | 1277,10 | | |
| | P/R baja de un bien no encontrado y un equipo amplificador en malas condiciones | | | | |
| | 9 | | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | |
|---------------|--|---------|---------|---------|---------|
| 611 | Patrimonio Publico | | | 212,23 | |
| 611.09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 212,23 | | | |
| 141.99 | (-) Depreciación Acumulada | | | 830,06 | |
| 141.99.07 | (-) Depreciación Acumulada Maquinaria y Equipo | 830,06 | | | |
| 141.01 | Bienes de Administración | | | | 1042,29 |
| 141.01.07 | Equipo sist y paquetes informáticos | | 1042,29 | | |
| | P/R baja de dos bienes no encontrados y un PROYECTOR NEGRO L7UF890575L en malas condiciones | | | | |
| | 10 | | | | |
| 611 | Patrimonio Publico | | | 1200,00 | |
| 611.09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 1200,00 | | | |
| 141.01 | Bienes de Administración | | | | 1200,00 |
| 141.01.03 | Mobiliario | | 1200,00 | | |
| | P/R baja de un escritorio no encontrado | | | | |
| | 11 | | | | |
| 611 | Patrimonio Publico | | | 308,91 | |
| 611.09 | Patrimonio de Gobiernos Autónomos Descentralizados | 308,91 | | | |
| 141.01 | Bienes de Administración | | | | 308,91 |
| 141.01.08 | Bienes Artísticos y Culturales | | 308,91 | | |
| | p/r baja de bien artístico no encontrado | | | | |
| | | | | | |
| | 12 | | | | |
| 213.53.01.068 | CxP Bienes y Serv.Consumo - Vera Sarmiento María | | | 12,33 | |
| 213.53.02 | CxP Bienes y Serv.Consumo - Imp. Renta | | | 0,12 | |
| 213.53.03 | CxP Bienes y Serv.Consumo 70% Proveedor | | | 1,04 | |
| 213.53.04 | CxP Bienes y Serv.Consumo 30% SRI | | | 0,45 | |
| 634.08.05.001 | Materiales de aseo | | | | 1,49 |
| 634.08.05.002 | Materiales de aseo | | | | 12,45 |
| | P/R Reverso del asiento 192 - Mal registro. | | | | |
| | 13 | | | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | |
|---------------|---|--|--|-------|-------|
| 634.08.05.001 | Materiales de aseo | | | 1,49 | |
| 634.08.05.002 | Materiales de aseo | | | 12,45 | |
| 213.53.01.068 | CxP Bienes y Serv.Consumo - Suquillo Marco | | | | 12,33 |
| 213.53.02 | CxP Bienes y Serv.Consumo - Imp.Renta | | | | 0,12 |
| 213.53.03 | CxP Bienes y Serv.Consumo 70% Proveedor | | | | 1,04 |
| 213.53.04 | CxP Bienes y Serv.Consumo 30% SRI | | | | 0,45 |
| | P/R Registro correcto de materiales de aseo | | | | |
| | 14 | | | | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | 88,82 | |
| 112,05 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | | | | 21,83 |
| 213.53.01.016 | C xP Bienes y Serv. de Consumo- CNT | | | | 59,81 |
| 213.53.08 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | | | | 7,18 |
| | P/R Reverso del asiento 537 | | | | |
| | 15 | | | | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | 58,16 | |
| 112,05 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | | | 14,09 | |
| 213.53.01.016 | C xP Bienes y Serv. de Consumo- CNT | | | | 64,51 |
| 213.53.08 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | | | | 7,74 |
| | P/R Reverso del asiento 433 - abril | | | | |
| | 16 | | | | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | 70,90 | |
| 112,05 | Anticipos a Proveedores de Bienes y/o Servicios | | | 7,74 | |
| 213.53.01.016 | C xP Bienes y Serv. de Consumo- CNT | | | | 70,21 |
| 213.53.08 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | | | | 8,43 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | |
|---------------|---|--|--|--------|-------|
| | P/R Reverso del asiento 539 - mayo | | | | |
| | 17 | | | | |
| 213.53.01.016 | C xP Bienes y Serv. de Consumo- CNT | | | 64,51 | |
| 213.53.08 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | | | 7,74 | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | | 72,25 |
| | P/R Registro correcto por pago -abril | | | | |
| | 18 | | | | |
| 213.53.01.016 | C xP Bienes y Serv. de Consumo- CNT | | | 70,21 | |
| 213.53.08 | C x P Bienes y Serv. Consumo 100% Proveedor | | | 8,43 | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | | 78,64 |
| | P/R Registro correcto por pago - mayo | | | | |
| | 19 | | | | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | 213,86 | |
| 112,05 | Anticipo a Proveedores de Bienes y/o Servicios | | | | 0,5 |
| 213.73.01.045 | Velez Rodriguez Raúl | | | | 205,8 |
| 213.75.05 | CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor | | | | 7,56 |
| | P/R Reverso del asiento 699 - Anticipo. | | | | |
| | 20 | | | | |
| 213.73.01.045 | Vélez Rodríguez Raúl | | | 171,1 | |
| 213.75.05 | CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor | | | 7,2 | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | | 177,8 |
| 112,05 | Anticipo a Proveedores de Bienes y/o Servicios | | | | 0,5 |
| | P/R Reverso del asiento 1409. | | | | |
| | 21 | | | | |
| 213.73.01.045 | Velez Rodriguez Raúl | | | 205,8 | |
| 213.75.05 | CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor | | | 7,56 | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | | | |
|----------------|---|--|--|----------------|----------------|
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | | 213,36 |
| | P/R Registro del pago por valor correcto | | | | |
| | 22 | | | | |
| 213.73.01.045 | Vélez Rodríguez Raúl | | | 171,1 | |
| 213.75.05 | CxP Bienes y Servicios Inversión 30% Proveedor | | | 7,2 | |
| 111.03.01 | Banco Central del Ecuador Moneda de Curso Legal JUNTA | | | | 178,3 |
| | P/R Registro del pago por valor correcto | | | | |
| TOTALES | | | | 8222,39 | 8222,39 |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 96: Comunicación de Resultados Provisionales



OFICIO CIRCULAR 001-AF-2019

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Cuenca, 03 de junio de 2019

Señor

Presidente

GAD Parroquial de Bulán

Presente:

De conformidad a lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán por el período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y 31 de diciembre de 2017 realizado mediante la Orden de Trabajo N°. 001 - AF- 2018 con fecha diez de diciembre de dos mil dieciocho.

Agradeceré a usted, que en caso de presentar discrepancias sírvase a presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoría, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA



OFICIO CIRCULAR 001-AF-2019

Sección: Estudiantes Egresados de la Universidad de Cuenca

Asunto: Comunicación de resultados provisionales

Cuenca, 03 de junio de 2019

Señora

Secretaria Tesorera

GAD Parroquial de Bulán

Presente:

De conformidad a lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 del Reglamento para su aplicación, comunico a usted, los resultados provisionales relacionados con la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán por el período comprendido entre el 01 de enero de 2016 y 31 de diciembre de 2017 realizado mediante la Orden de Trabajo N°. 001 - AF- 2018 con fecha diez de diciembre de dos mil dieciocho.

Agradeceré a usted, que en caso de presentar discrepancias sírvase a presentar sus observaciones mediante escrito a la Unidad de Auditoría, respecto a los resultados provisionales antes referidos con la documentación de sustento que estimare pertinente.

Atentamente,

Ing. Mónica Alexandra Duque Rodríguez

SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Anexo 97: Convocatoria a Conferencia Final



Convocatoria a la Conferencia Final

OFICIO NO. 0005 - AF- 2019

Sección: Unidad de Auditoría Financiera

Asunto: Convocatoria a la Conferencia Final

Cuenca, 11 de junio de 2019

Señor

Presidente

GAD Parroquial de Bulán

Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, convoco a usted a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Bulán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017, realizado por la Unidad de Auditoría, mediante la Orden de Trabajo NO. 001 - AF- 2018 con fecha diez de diciembre de dos mil dieciocho.

Dicha lectura se llevará a cabo en la sala de sesiones del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Bulán, ubicado en el centro de la parroquia, el día viernes catorce de junio de dos mil diecinueve a las 15h00. En el caso de no poder asistir de manera personal, se agradece fuese notificado por escrito, indicando los datos necesarios de la persona que asistirá representación suya.



Atentamente,

Ing. Mg. Mónica Alexandra Duque Rodríguez
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



UNIVERSIDAD DE CUENCA



OFICIO NO. 0005 - AF- 2019

Sección: Unidad de Auditoría Financiera

Asunto: Convocatoria a la Conferencia Final

Cuenca, 11 de junio de 2019

Señora

Secretaria

GAD Parroquial de Bulán

Presente.

De mi consideración:

De conformidad con lo dispuesto en los artículos 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado y 23 de su Reglamento, convoco a usted a la conferencia final de comunicación de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Bulán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2016 al 31 de diciembre de 2017, realizado por la Unidad de Auditoría, mediante la Orden de Trabajo NO. 001 - AF- 2018 con fecha diez de diciembre de dos mil dieciocho.

Dicha lectura se llevará a cabo en la sala de sesiones del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial Bulán, ubicado en el centro de la parroquia, el día viernes catorce de junio de dos mil diecinueve a las 15h00. En el caso de no poder asistir de manera personal, se agradece fuese notificado por escrito, indicando los datos necesarios de la persona que asistirá representación suya.



Atentamente,

Ing. Mg. Mónica Alexandra Duque Rodríguez
SUPERVISOR DE LA UNIDAD DE AUDITORÍA



Anexo 98: Acta de Conferencia Final

ACTA DE CONFERENCIA FINAL DE COMUNICACIÓN DE RESULTADOS DEL INFORME BORRADOR DE LA AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN, POR EL PERIODO COMPRENDIDO ENTRE EL UNO DE ENERO DE DIECISÉIS Y TREINTA Y UNO DE DICIEMBRE DE DOS MIL DIECISIETE.

En el cantón Paute, Provincia del Azuay, a los catorce días del mes de junio de dos mil diecinueve a las quince horas, los/as suscritos/as: Ing. Mónica Duque supervisora de la unidad de Auditoría, se constituyen en la sala de sesiones del GAD Parroquial de Bulán, con el objeto de dejar constancia de la comunicación final de resultados mediante la lectura del borrador del informe de la Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, por el período comprendido entre el uno de enero de dos mil dieciséis al treinta y uno de diciembre de dos mil diecisiete, que fue realizado por la Unidad de Auditoría “Estudiantes Egresados” de conformidad de la orden de trabajo No. 001-AF-2018, de fecha, diez de diciembre de dos mil dieciocho.

En cumplimiento del inciso final del artículo 90 de la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, se convocó mediante oficio circular N°. 0005 - AF- 2018, de fecha 11 de junio de dos mil diecinueve, a los servidores y personas relacionadas con la Auditoría Financiera, para que asistan a la presente diligencia, misma que se cumplió en los términos previstos por la ley y las normas profesionales sobre la materia.



UNIVERSIDAD DE CUENCA

Al efecto, en presencia de los abajo firmantes, se procedió a la lectura del borrador del informe y se analizaron los resultados de la Auditoría Financiera constantes en los comentarios y conclusiones.

Para constancia de lo actuado, las personas asistentes suscriben la presente acta en dos ejemplares de igual tenor.

| Cargos | Firma |
|---------------------|-------|
| Presidente | |
| Vicepresidente | |
| Secretaria Tesorera | |



Anexo 99: Protocolo GAD Bulán



FACULTAD DE CIENCIAS ECONÓMICAS Y ADMINISTRATIVAS CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

“AUDITORÍA FINANCIERA AL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO PARROQUIAL DE BULÁN, PERIODOS 2016 Y 2017.”

Trabajo de titulación previo la obtención del
Título de Contador Público Auditor
Modalidad: “Proyecto Integrador”

AUTORAS:

Janneth Estefanía Pinos Suárez
Mónica Gabriela Rea Rojas

DIRECTORA:

Ing. Mónica Duque R.

CUENCA – ECUADOR
2018



1. Pertinencia académico-científica y social

Para el trabajo de titulación, se ha optado la modalidad de proyecto integrador, con la finalidad de poner en práctica los conocimientos, habilidades y aptitudes que han sido adquiridos durante nuestro periodo de formación académica; dentro del área de Auditoría Financiera, se busca determinar la razonabilidad de los Estados Financieros, dando como resultado un dictamen para establecer la veracidad y confiabilidad de la información financiera.

El trabajo de investigación se desarrollará en el Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán perteneciente al cantón Paute, ya que se cuenta con acceso a la información y con la autorización y colaboración tanto del Presidente del GAD como de la Secretaria Tesorera quienes manifestaron la importancia y necesidad de ejecutar la Auditoría Financiera en la entidad, la misma que permita conocer las debilidades que afectan su rendimiento y en base a esto, corregir y estandarizar los procesos para el adecuado manejo de recursos públicos, así mismo como parte del proceso de auditoría se verificará el cumplimiento del marco normativo como son las normas de control interno para prevenir futuros errores y proporcionar información segura y confiable para la toma de decisiones.

La Auditoría se efectuará en base al Manual de Auditoría Financiera Gubernamental y a las Normas Ecuatorianas de Auditoría Gubernamental (NEAG) al proceso que determina la Contraloría General del Estado mediante las etapas de Planificación preliminar, Planificación específica, Ejecución y Comunicación de resultados.

En cuanto a las áreas involucradas para el desarrollo de la investigación se encuentran:

- **Auditoría Financiera:** Nos permite determinar la razonabilidad de los Estados Financieros para conocer la confiabilidad de la información y mediante los resultados y recomendaciones establecidas ayudar a la presentación de información más veraz, en cumplimiento con la normativa establecida.



- **Auditoria Gubernamental:** Para conocer los procedimientos del manejo de auditorías en el sector público y la normativa pertinente a la que debemos regirnos.
- **Control Interno:** Permite determinar el correcto funcionamiento administrativo de las entidades y organismos del sector público, constituyéndose en una guía orientada a promover una adecuada administración de los recursos públicos para que de esta manera las entidades logren cumplir con los objetivos institucionales.
- **Análisis Financiero:** Necesario para interpretar y analizar la información financiera con el fin de analizar e interpretar de manera correcta los estados financieros de la entidad entre los cuales tenemos al análisis horizontal y vertical los mismos que nos permiten comparar los estados financieros en dos o más periodos y determinar aumentos, disminuciones o variaciones en general de las cuentas de un periodo a otro.
- **Legislación del Sector Público:** Para cumplir lo dispuesto en la normativa referente a la publicidad, transparencia y rendición de cuentas al que están sometidas todas las instituciones del Estado que conforman el sector público, dignatarios, autoridades y funcionarios públicos.
- **Legislación tributaria:** Permite tratar asuntos relacionados a las normas y obligaciones tributarias como: impuestos, tasas y contribuciones.
- **Contabilidad Gubernamental:** Constituye el proceso de registro de manera cronológica, sistemática y secuencial de las operaciones patrimoniales y presupuestarias de las entidades y organismos del sector público para el control que ejerce la Contraloría General del Estado, Unidades de Auditoría Interna y Firms Privadas de Auditoría, ya que produce información financiera patrimonial y presupuestaria que deberá ser confiable y oportuna destinada a fortalecer el proceso de toma de decisiones de las autoridades.



2. Justificación

El Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, entidad donde se pretende realizar el proyecto integrador, al ser una institución pública de acuerdo a lo estipulado en el artículo 225 de la Constitución de la República del Ecuador, está sujeta al control y rendición de cuentas sobre sus recursos públicos en cumplimiento con lo establecido por la Ley Orgánica de la Contraloría General del Estado, la Ley Orgánica del Consejo de Participación Ciudadana y Control Social, entre otras.

Por tanto, el presente proyecto consiste en una Auditoría Financiera aplicada al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán perteneciente al cantón Paute, con la finalidad de determinar la razonabilidad de sus estados financieros, evaluando cada una de las situaciones de acuerdo a la normativa y teoría pertinente, para de esta manera determinar si existen irregularidades en el manejo de las funciones de la entidad y por ende en su correcto desempeño.

Por lo tanto, al no tener una seguridad razonable del buen uso de los recursos, el cumplimiento de objetivos y en sí de la razonabilidad de los Estados Financieros; se propone realizar una Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán por los períodos 2016 y 2017 con la finalidad de determinar la certeza de la información, evaluar el control interno en lo que respecta a la preparación y presentación de la información financiera y al cumplimiento de la normativa vigente para identificar la presencia de posibles errores u omisiones que estén afectado el rendimiento de la entidad y finalmente emitir la respectiva opinión e informe que tendrá comentarios, conclusiones y recomendaciones para mejorar los procesos financieros y administrativos.

3. Problema Central

En los ocho últimos años no se ha realizado ninguna acción de control por parte de la Contraloría General del Estado, siendo la última un Examen Especial a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la Junta Parroquial de Bulán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2010; mismo que fue realizado en el año 2011, por lo que no se



tiene una seguridad razonable sobre las cifras presentadas en los estados financieros; así como tampoco se conoce si la entidad está logrando sus objetivos institucionales y utilizando adecuadamente sus recursos.

Por otra parte, presentan ciertos inconvenientes como:

- No existe una debida coordinación en lo referente al servicio de agua potable que provee el GAD a la comunidad, siendo ésta una atribución del GAD municipal, tal como lo establece el Art. 137 del Código Orgánico de Organización territorial, autonomía y descentralización que manifiesta que la prestación de servicios públicos de agua potable, en todas sus fases, las ejecutarán los gobiernos autónomos descentralizados municipales con sus respectivas normativas y dando cumplimiento a las regulaciones y políticas nacionales establecidas por las autoridades correspondientes, además los gobiernos autónomos descentralizados municipales planificarán y operarán la gestión integral del servicio público de agua potable en sus respectivos territorios, y coordinarán con los gobiernos autónomos descentralizados regional y provincial el mantenimiento de las cuencas hidrográficas que proveen el agua para consumo humano. (CÓDIGO ORGÁNICO DE ORGANIZACIÓN TERRITORIAL, AUTONOMÍA Y DESCENTRALIZACIÓN, 2010)...
- De acuerdo al Examen Especial a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la Junta Parroquial de Bulán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2010; mismo que fue realizado en el año 2011, no se tiene la certeza sobre el nivel de cumplimiento de recomendaciones luego de esta última acción de control, mismas que son las siguientes: sobre los tiempos adecuados para la presentación de Estados Financieros, respaldo suficiente y competente que asegure la propiedad y legalidad de los ingresos y gastos, así como la dotación de un espacio físico adecuado para el archivo de tales documentos y que todos los ingresos sean depositados de manera intacta en la cuenta rotativa y a su vez los gastos cuenten con la debida autorización y documentación de respaldo.

Para ello se han planteado las siguientes preguntas de investigación:

- ¿El GAD parroquial cumple con los objetivos institucionales y utiliza de manera adecuada los recursos?
- ¿Los estados financieros fueron preparados y presentados de acuerdo al marco de información financiera aplicable?
- ¿En qué nivel la máxima autoridad ha cumplido con las recomendaciones emitidas tras el Examen Especial a los Ingresos de Gestión y Gastos de Gestión de la Junta Parroquial de Bulán, por el período comprendido entre el 1 de enero de 2006 y el 31 de diciembre de 2010; mismo que fue realizado en el año 2011?

4. Objetivos

4.1 Objetivo General:

Dictaminar la razonabilidad de los Estados Financieros del Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán, para medir la confiabilidad, oportunidad y la correcta toma de decisiones durante los periodos 2016 y 2017.

4.2 Objetivos Específicos:

- Conocer información general de la entidad a ser auditada lo cual permitirá entender su funcionamiento.
- Realizar la evaluación al control interno, evaluar y calificar los riesgos y posteriormente seleccionar procedimientos de auditoria a ser aplicados.
- Ejecutar la auditoría para dar cumplimiento a las disposiciones legales, reglamentarias y normativas aplicadas en las actividades desarrolladas por el GAD, sustentando con papeles de trabajo y evidencias.
- Formular el respectivo informe con hallazgos y sus respectivas conclusiones y recomendaciones dirigidas a mejorar las actividades económicas, financieras y administrativas contribuyendo al mejor desempeño Institucional.

5. Metodología

5.1 MARCO TEÓRICO



5.1.1. Auditoría Financiera:

Consiste en el examen de los registros, comprobantes, documentos y otras evidencias que sustentan los estados financieros de una entidad u organismo, efectuado por el auditor para formular el dictamen respecto de la razonabilidad con que se presentan los resultados de las operaciones, la situación financiera, los cambios operados en ella y en el patrimonio; para determinar el cumplimiento de las disposiciones legales y para formular comentarios, conclusiones y recomendaciones tendientes a mejorar los procedimientos relativos a la gestión financiera y al control interno. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

Como complemento, se tiene que una Auditoria de Estados Financieros se lleva a cabo para determinar si los mismos han sido elaborados de acuerdo con los criterios establecidos por los PCGA, para lo cual el auditor debe realizar las pruebas requeridas para determinar si los Estados Financieros contienen errores importantes u otras declaraciones erróneas. (Arens, Elder, & Beasley, 2007, pág. 14) ...

5.1.2 Fases de la Auditoria Financiera:

5.1.2.1 Planificación:

Constituye la primera fase del proceso de auditoría y de su concepción dependerá la eficiencia y efectividad en el logro de los objetivos propuestos, utilizando los recursos estrictamente necesarios. Esta fase debe considerar alternativas y seleccionar los métodos y prácticas más apropiadas para realizar las tareas. La planificación de la auditoría financiera, comienza con la obtención de información necesaria para definir la estrategia a emplear y culmina con la definición detallada de las tareas a realizar en la fase de ejecución. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.1.2.2 Ejecución del trabajo:

En esta fase el auditor debe aplicar los procedimientos establecidos en los programas de auditoría y desarrollar completamente los hallazgos significativos relacionados con las áreas y componentes considerados como críticos, determinando los atributos de condición, criterio, efecto y causa que motivaron cada desviación o problema identificado. Todos los hallazgos



desarrollados por el auditor, estarán sustentados en papeles de trabajo en donde se concreta la evidencia suficiente y competente que respalda la opinión y el informe. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.1.2.3 La comunicación de resultados:

Es la última fase del proceso de la auditoría; sin embargo, ésta se cumple en el transcurso del desarrollo de la auditoría. Está dirigida a los funcionarios de la entidad examinada con el propósito de que presenten la información verbal o escrita respecto a los asuntos observados. Esta fase comprende también, la redacción y revisión final del informe borrador, el que será elaborado en el transcurso del examen, con el fin de que el último día de trabajo en el campo y previa convocatoria, se comuniquen los resultados mediante la lectura del borrador del informe a las autoridades y funcionarios responsables de las operaciones examinadas, de conformidad con la ley pertinente. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

El informe básicamente contendrá la carta de dictamen, los estados financieros, las notas aclaratorias correspondientes, la información financiera complementaria y los comentarios, conclusiones y recomendaciones relativos a los hallazgos de auditoría. Como una guía para la realización del referido proceso, en cuadro adjunto se establecen los siguientes porcentajes estimados de tiempo, con relación al número de días/hombre programados. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.1.3 Control Interno:

El control interno es un proceso integral aplicado por la máxima autoridad, la dirección y el personal de cada entidad, que proporciona seguridad razonable para el logro de los objetivos institucionales y la protección de los recursos públicos. Constituyen componentes del control interno el ambiente de control, la evaluación de riesgos, las actividades de control, los sistemas de información y comunicación y el seguimiento. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2009)...

Existe un solo sistema de control interno, el administrativo, que es el plan de organización que adopta cada empresa, con sus correspondientes



procedimientos y métodos operacionales y contables, para ayudar, mediante el establecimiento de un medio

adecuado, al logro del objetivo administrativo, y como consecuencia del control administrativo sobre el sistema de información, surge, como un instrumento el control interno contable. (Estupiñán Gaitán, 2011, pág. 7)...

5.1.4 Papeles de trabajo:

Es el conjunto de cédulas y documentos elaborados u obtenidos por el auditor durante el curso del examen, desde la planificación preliminar, la planificación específica y la ejecución de la auditoría, sirven para evidenciar en forma suficiente, competente y pertinente el trabajo realizado por los auditores y respaldar sus opiniones, constantes en los hallazgos, las conclusiones y las recomendaciones presentadas en los informes. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.1.5 Clasificación de archivo de papeles de trabajo:

La actividad profesional ha establecido la necesidad de utilizar los siguientes archivos para documentar la auditoría:

5.1.5.1 Archivo permanente

Dirigido a mantener la información general de carácter permanente, como un punto clave de referencia para conocer la entidad, su misión básica y los principales objetivos. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.1.5.2 Archivo de planificación

Orientado a documentar la etapa de planificación preliminar y específica de cada auditoría de manera que se identifiquen claramente la naturaleza, alcance y objetivo de la auditoría a ejecutar. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.1.5.3 Archivo corriente

Orientado a documentar la etapa de auditoría respondiendo a los lineamientos detallados en la planificación preliminar y en la específica. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.1.6 Marcas de Auditoría



Las marcas de auditoría son signos o símbolos convencionales que utiliza el auditor, para identificar el tipo de procedimiento, tarea o pruebas realizadas en la ejecución de un examen.

Cuando el auditor trabaja sobre los elementos recibidos de la entidad, de terceros ajenos a la entidad y los confeccionados por él, no debe dejar constancia descriptiva de la tarea realizada al lado de cada importe, de cada saldo o de cualquier información, por cuanto implicaría una repetición innecesaria, utilización de mayor tiempo, incremento de papeles de trabajo y dificultaría cualquier revisión posterior. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.1.7 Pruebas de Auditoría

Las pruebas que contribuyen a contar con la suficiente evidencia de auditoría, son dos: pruebas de control y pruebas sustantivas.

Las pruebas de control, están orientadas a proporcionar la evidencia necesaria sobre la existencia adecuada de los controles, se dividen en pruebas de cumplimiento y pruebas de observación, las primeras que permiten verificar el funcionamiento de los controles tal como se encuentran prescritos, aseguran o confirman la comprensión sobre los controles de la entidad y las segundas, posibilitan verificar los controles en aquellos procedimientos que carecen de evidencia documental. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

Las pruebas sustantivas proporcionan evidencia directa sobre la validez de las transacciones y los saldos manifestados en los estados financieros e incluyen indagaciones y opiniones de funcionarios de la entidad, procedimientos analíticos, inspección de documentos de respaldo y de registros contables, observación física y confirmaciones de saldos. La aplicación de los procedimientos analíticos determinados en la fase de planificación específica, es por lo general altamente efectiva y eficaz para evaluar la razonabilidad de los montos de los estados financieros. Sustentándose en los resultados de la evaluación del control interno, el auditor define, prepara y ejecuta las Pruebas de Auditoría. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...



Estas pruebas, en síntesis, corresponden a la selección de las técnicas y las herramientas más adecuadas de llevar a cabo, dentro de una serie de procedimientos de auditoría, a través de los cuales se espera obtener los elementos de juicio pertinentes para detectar, confirmar o delimitar las posibles incidencias o consecuencias que se pueden presentar en la institución, por la ausencia o incumplimiento de ciertos procedimientos básicos y fundamentales para el correcto funcionamiento del área auditada. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.1.8 Hallazgos de auditoría:

El hallazgo en la auditoría tiene el sentido de obtención y síntesis de información específica sobre una operación, actividad, proyecto, unidad administrativa u otro asunto evaluado y que los resultados sean de interés para los funcionarios de la entidad auditada. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.1.9 Informe de auditoría:

El informe de auditoría constituye el producto final del trabajo del auditor en el que constan: el dictamen profesional a los estados financieros, las notas a los estados financieros, la información financiera complementaria, la carta de Control Interno y los comentarios sobre hallazgos, conclusiones y recomendaciones, en relación con los aspectos examinados, los criterios de evaluación utilizados, las opiniones obtenidas de los funcionarios vinculados con el examen y cualquier otro aspecto que juzgue relevante para su adecuada comprensión (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.1.10 Tipos de opinión:

5.2.10.1 Opinión estándar, limpia o sin salvedades

Todo informe de auditoría financiera cuyo dictamen y opinión profesional sea sin salvedades o sin restricciones expresará: “que los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos del efectivo y la ejecución presupuestaria de la entidad examinada, de conformidad con los Principios de Contabilidad Aplicables en el Sector Público Ecuatoriano y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad”. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.1.10.2 Opinión con salvedades

Debe expresarse cuando el auditor concluye que no puede expresar una opinión estándar o limpia, pero que el efecto de cualquier desacuerdo con la administración, limitación al alcance, desviación de los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, incertidumbres, no son tan importantes como para requerir una opinión adversa (negación) o abstención de opinión. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

La opinión con salvedades debe expresarse con un “excepto por” los asuntos que se refieren en las salvedades, los estados financieros presentan razonablemente, en todos los aspectos importantes, la situación financiera, los resultados de las operaciones, los flujos del efectivo, la ejecución del programa de caja y la ejecución presupuestaria de la entidad examinada, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados, Aplicables en el Sector Público. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.1.10.3 Abstención de emitir una opinión

Una abstención de opinión es aquella en que el auditor no expresa su opinión sobre los estados financieros. Si el auditor no ha obtenido evidencia suficiente y pertinente para formular una opinión, sobre la equidad o razonabilidad de la presentación de los estados financieros en su conjunto, es necesaria la abstención de opinión. (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.1.10.4 Opinión adversa o negativa

Expresa que los estados financieros no presentan razonablemente la situación financiera, los resultados de las operaciones los flujos del efectivo, ejecución del programa de caja y la ejecución presupuestaria de la entidad examinada, de conformidad con los Principios de Contabilidad Generalmente Aceptados Aplicables en el Sector Público y las Normas Ecuatorianas de Contabilidad (CONTRALOR GENERAL DEL ESTADO, 2001)...

5.2 DISEÑO METODOLÓGICO



Los tipos de Investigación que se aplicarán de acuerdo a la problemática planteada son:

- Exploratoria: se extraerá datos e información directamente de la entidad; a través, de diferentes técnicas de recolección.
- Documental: se trabajará con documentos propios de la entidad como los respectivos manuales, estados financieros, cédulas presupuestarias.
- Descriptiva: se tratará de obtener información acerca de los diferentes fenómenos y a su vez describir sus implicaciones en los estados financieros y en el control interno.
- Explicativa: se busca una relación de causa-efecto ya que la información obtenida nos servirá para continuar con una investigación más rigurosa.
- Aplicativa: luego de haber realizado las respectivas observaciones se aplicará las respectivas recomendaciones para mejorar sus operaciones.

Para la realización del presente proyecto se utilizará un enfoque mixto, vinculando tanto enfoque cuantitativo como cualitativo para el análisis de la información.

Método cuantitativo:

Se llevará a cabo distintas estrategias enfocados a datos medibles que permitan obtener información y mantener un análisis acerca del adecuado sistema de control interno, manejo presupuestario, cédulas presupuestarias, registro y elaboración de los estados financieros y demás procesos secuenciales y probatorios que serán utilizados en la recolección de información para obtener resultados concretos.

Método cualitativo:

Utilizado al momento revisar tanto la literatura como el desarrollo del marco teórico, así como la Normativa que es aplicable a las Instituciones del Sector Público, centrándonos principalmente en lo referente a los Gobiernos Autónomos Descentralizados.

Utilizando para ello técnicas como:

- Observación



UNIVERSIDAD DE CUENCA

- Encuestas
- Entrevistas abiertas
- Revisión de documentos
- Interacción con la comunidad

6. Cronograma de Actividades

| ACTIVIDADES SEMANALES | OCTUBRE | NOVIEMBRE | DICIEMBRE | ENERO | FEBRERO | MARZO |
|--|---------|-----------|-----------|-------|---------|-------|
| CAPITULO I: CONOCIMIENTO GENERAL DE LA ENTIDAD | X | | | | | |
| CAPITULO II MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORIA FINANCIERA GUBERNAMENTAL | | X | | | | |
| CAPITULO III APLICACIÓN PRACTICA | | | X | X | X | |
| CAPITULO IV CONCLUSIONES Y RECOMENDACIONES | | | | | | X |

7. Esquema Tentativo

| CAPITULO I | ASPECTOS GENERALES DEL GOBIERNO AUTÓNOMO DESCENTRALIZADO DE LA PARROQUIA BULÁN | | |
|------------|--|--|--|
| 1.1 | INFORMACIÓN GENERAL DEL GAD | | |
| 1.1.1 | Antecedentes | | |
| 1.1.2 | Datos generales | | |
| 1.1.3 | Principios y valores | | |
| 1.1.4 | Visión | | |
| 1.1.5 | Políticas | | |
| 1.1.6 | Objetivos | | |



UNIVERSIDAD DE CUENCA

| | | | |
|---------------------|---|--|--|
| 1.1.7 | Estructura orgánica | | |
| 1.1.8 | Base legal | | |
| | | | |
| CAPITULO II | MARCO TEÓRICO DE LA AUDITORÍA FINANCIERA | | |
| 2.1 | Concepto de Auditoria | | |
| 2.2 | Fases de la Auditoria Financiera | | |
| 2.3 | Control Interno | | |
| 2.4 | Papeles de trabajo | | |
| 2.5 | Clasificación del archivo de papeles de trabajo | | |
| 2.6 | Marcas de Auditoría | | |
| 2.7 | Pruebas de Auditoría | | |
| 2.8 | Hallazgos de Auditoría | | |
| 2.9 | Informe de Auditoría | | |
| 2.10 | Tipos de Opinión | | |
| CAPITULO III | APLICACIÓN PRÁCTICA | | |
| 3.1 | Orden de trabajo | | |
| 3.2 | Planificación Preliminar | | |
| 3.3 | Planificación Especifica | | |
| 3.4 | Ejecución | | |
| 3.5 | Comunicación de resultados | | |
| CAPITULO IV | COMUNICACIÓN DE RESULTADOS | | |
| 4.1 | Conclusiones | | |
| 4.2 | Recomendaciones | | |
| | BIBLIOGRAFÍA | | |
| | ANEXOS | | |

8. Bibliografía



Bibliografía

Bibliografía

Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2007). *Auditoría Un Enfoque Integral*. México: Pearson Education de México, S.A. de C.V.

ASAMBLEA NACIONAL. (2008). CONSTITUCION DE LA REPUBLICA DEL ECUADOR.. Registro Oficial N° 449 de 2008-oct.-20.

ASAMBLEA NACIONAL. (2010). CODIGO ORGANICO DE ORGANIZACION TERRITORIAL, COOTAD. Registro Oficial Suplemento N° 303 de 2010-oct.-19

COLEGIO DE AUDITORES Y/O CONTADORES PÚBLICOS DE COCHAPAMBA. (2014). Obtenido de:
<http://www.audidores.org.bo/content/normas-internacionales-de-auditoria-nias> el 2018-oct-29

CONGRESO NACIONAL. (2002). LEY ORGÁNICA DE LA CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. Registro Oficial Suplemento N° 595 de 2002-jun-12.

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2001). MANUAL DE AUDITORÍA FINANCIERA GUBERNAMENTAL. Registro Oficial N° 407 de 2001-sep-07.

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2009). NORMAS DE CONTROL INTERNO. Registro Oficial N° 78 de 2009-dic-01 y Suplemento del Registro Oficial N°. 87 de 2009-dic-14.

CONTRALORÍA GENERAL DEL ESTADO. (2002). MANUAL GENERAL DE AUDITORÍA GUBERNAMENTAL. Registro Oficial N° 595 de 2002-jun-12.

Estupiñán Gaitán, R. (2011). *Control Interno y Fraudes*. Bogotá: Xpress Estudio Gráfico y Digital S.A.



GAD Parroquial de Bulán. (2014). Orgánico Funcional. Obtenido de <http://gadbulan.gob.ec/azuay/wp-content/uploads/2014/10/Organico-Funcional-2014.pdf> el 2018-oct-29.

GAD Parroquial de Bulán. *Plan de Desarrollo y Ordenamiento Territorial*. Obtenido de <http://gadbulan.gob.ec/azuay/wp-content/uploads/2015/04/ETAPA-II-PROPUESTA-Y-MODELO-DE-GESTI%C3%93N.pdf> el 2018-oct-29.

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán. (2017). Obtenido de <http://gadbulan.gob.ec/azuay/> el 2018-oct-29.

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán. (2011). Reglamento de uso y consumo de agua Obtenido de <http://gadbulan.gob.ec/azuay/wp-content/uploads/2011/10/REGLAMENTO-DE-USO-Y-CONSUMO-DE-AGUA-POTABLE.pdf> el 2018-dic-05.

Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Bulán. (2013). Reglamento Interno de Administración del Cementerio Central de la Parroquia Bulán Obtenido de <http://gadbulan.gob.ec/azuay/wp-content/uploads/2011/10/Reglamento-Interno-de-Administraci%C3%B3n-del-Cementerio-Central-de-la-Parroquia-Bul%C3%A1n.pdf> el 2018-dic-05.

IAASB. (2002). NIA 705 - Emitir un informe adecuado.

IAASB. (2002). NIA 500 - Evidencia de auditoría en una auditoría de estados financieros.

IAASB. (2002). NIA 700 - Formarse una opinión sobre los estados financieros.

IAASB. (2002). NIA 530 - Muestreo de auditoría en la realización de procedimientos.

IAASB. (2002). NIA 200 - Objetivos globales del auditor independiente y realización de la auditoría de conformidad con las normas internacionales de auditoría. Obtenido de IAASB.



IAASB. (2002). NIA 230 - Responsabilidad del Auditor en la preparación de la documentación.

MINISTERIO DE FINANZAS. (2016). Principios y Normas Técnicas de Contabilidad Gubernamental. Acuerdo Ministerial N° 0067 - Registro Oficial Suplemento N° 755 de 2016-may.-16.

Qualpro Consulting, S. C. (2013). *Qualpro Consulting, S. C.* Obtenido de Qualpro Consulting, S. C.: <https://www.ofstlaxcala.gob.mx/doc/material/27.pdf> el 2018-nov-12

PRESIDENCIA DE LA REPÚBLICA. (2014). REGLAMENTO DEL CODIGO ORGANICO DE PLANIFICACION Y FINANZAS PUBLICAS. Registro Oficial Suplemento N° 383 de 2016-nov-26.

SERCOP. *Servicio Nacional de Contratación Pública*. Obtenido de <https://www.compraspublicas.gob.ec> de 2018-dic-05.

Cabrera, K., Paute, D., (2019) Auditoría Financiera al Gobierno Autónomo Descentralizado Parroquial de Victoria de Portete, por el periodo 2017, Cuenca-Ecuador